

**International Accounting
Education Standards Board™**

**Сборник международных
положений
по образованию**

Издание 2017 г.

IES™

Международная федерация бухгалтеров
(International Federation of Accountants®)
529 Fifth Avenue
New York, New York 10017
USA/США

Настоящая работа является публикацией Международной федерации бухгалтеров (International Federation of Accountants (IFAC®)). Главная задача Федерации заключается в служении общественным интересам посредством участия в разработке высококачественных стандартов и методологических рекомендаций, облегчения процессов принятия и внедрения высококачественных стандартов и методологических рекомендаций, внесения вклада в развитие сильных организаций в сфере профессионального бухучёта и бухгалтерских фирм и в формирование профессиональными бухгалтерами высококачественных практик, в повышение ценности профессии бухгалтера во всём мире, а также публичного выражения мнений по вопросам, представляющим общественный интерес.

Международные образовательные стандарты (International Education Standards), проекты стандартов, справочные документы и другие публикации IAESB публикуются IFAC, и авторские права на эти публикации принадлежат IFAC.

IAESB и IFAC не несут ответственности за ущерб, нанесённый любому лицу, действующему или воздерживающемуся от действий на основании материала настоящей публикации, вне зависимости от того, был ли такой ущерб вызван халатностью или иными причинами.

'International Accounting Education Standards Board', 'International Education Standards', 'International Education Practice Statements', 'International Education Information Papers', 'International Federation of Accountants', 'IAESB', 'IES', 'IEPS', 'IEIP', 'IFAC', логотип IAESB и логотип IFAC являются товарными знаками IFAC или зарегистрированными товарными и сервисными знаками IFAC в США и других странах.

Copyright © Январь 2017. International Federation of Accountants (IFAC). Авторские права защищены. Для воспроизведения, сохранения, передачи или других аналогичных видов использования документа необходимо получение письменного разрешения IFAC. Обращения принимаются по адресу permissions@ifac.org.

IFAC не несёт ответственности за точность и полноту переведённого содержания или за какие-либо действия, которые могут произойти в результате такого перевода. Утверждённым текстом положений или других публикаций является текст, опубликованный IFAC на английском языке.

ISBN: 978-1-60815-343-5



Настоящий *Сборник международных положений по образованию, издание 2017 года* Комитета по международным стандартам бухгалтерского образования (International Accounting Education Standards Board (IAESB)), опубликованный International Federation of Accountants (IFAC) в феврале 2017 года на английском языке, переведён на русский язык Центром по реформированию финансовой отчётности Всемирного банка (CFRR) в сентябре 2017 года, и воспроизводится с разрешения IFAC. Процедура перевода *Сборника международных положений по образованию, издание 2017 года* прошла проверку IFAC, а сам перевод был выполнен в соответствии с «*Положением: Политика касательно перевода и воспроизведения стандартов, опубликованных IFAC.*» Утверждённым текстом *Сборника международных положений по образованию, издание 2017 года* является текст, опубликованный IFAC на английском языке.

Текст на английском языке *Сборника международных положений по образованию, издание 2017 года* © 2017 International Federation of Accountants (IFAC). Авторские права защищены.

Текст на русском языке *Сборника международных положений по образованию, издание 2017 года* © 2017 International Federation of Accountants (IFAC). Авторские права защищены.

Название на языке оригинала: Handbook of International Education Pronouncements, 2017 Edition, ISBN: 978-1-60815-316-9

CFRR»»

Centre for Financial Reporting Reform



WORLD BANK GROUP
Governance

Перевод документа был подготовлен

Centre for Financial Reporting Reform (CFRR)
Governance Global Practice, The World Bank
Praterstrasse 31
1020 Vienna, Austria

Web: www.worldbank.org/cfrr
Email: cfrr@worldbank.org
Phone: +43-1-217-0700

в рамках программы



Strengthening Auditing and Reporting in the Countries of the Eastern Partnership (STAREP)

STAREP финансируют

Austrian
 Development Cooperation



 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra



EU4Business



INTERNATIONAL EDUCATION STANDARDS

IES™

THIS PAGE INTENTIONALLY LEFT BLANK

Сборник международных положений по образованию

СОДЕРЖАНИЕ

Существенные содержательные отличия от Сборника издания 2015 года и недавние события	1
Вводная информация о IAESB	3
Роль Международной федерации бухгалтеров	5
ОСНОВЫ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ	
Основные положения Международных образовательных стандартов для профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера (2015 г.)	7
Глоссарий IAESB (2015 г.).....	23
МЕЖДУНАРОДНЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ	
Вводная часть	30
IES 1, Вступительные требования для программ профессионального бухгалтерского образования (2014 г.)	31
IES 2, Первичное профессиональное образование – Техническая компетентность (2015 г.).....	39
IES 3, Первичное профессиональное образование – Профессиональные навыки (2015 г.)	54
IES 4, Первичное профессиональное образование – Профессиональные ценности, этические принципы и подходы (2015 г.).....	68
IES 5, Первичное профессиональное образование – практический опыт (2015 г.)	88
IES 6, Первичное профессиональное образование – оценка профессиональной компетентности (2015 г.)	101
IES 7, Повышение профессиональной квалификации (2014 г.)	112
IES 8, Профессиональная компетентность руководителей аудиторских заданий по проверке финансовой отчётности (2016 г.).....	127

THIS PAGE INTENTIONALLY LEFT BLANK

СУЩЕСТВЕННЫЕ СОДЕРЖАТЕЛЬНЫЕ ОТЛИЧИЯ ОТ СБОРНИКА ИЗДАНИЯ 2015 ГОДА И НЕДАВНИЕ СОБЫТИЯ

Настоящий сборник замещает собой *Сборник международных положений по образованию* издания 2015 года. По организационному строению настоящий сборник поддерживает Международные образовательные стандарты (IES), представляя базовые понятия и определения. В частности, настоящий сборник содержит Основные положения *международных образовательных стандартов для профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера* (Основные положения 2015), Глоссарий IAESB (Глоссарий 2015), IES 1-6, посвящённые участию в программах образовательной подготовки профессиональных бухгалтеров и первичного профессионального образования (ППО) претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера, а также IES 7, «Повышение профессиональной квалификации» (2014 г.) и IES 8, «Профессиональная компетентность руководителей аудиторских заданий по проверке финансовой отчётности» (2016 г.), охватывающие ППК профессиональных бухгалтеров и руководителей аудиторских заданий.

В течение последнего квартала 2015 года и первого квартала 2016 года IAESB провёл оценку Основных положений (2015 г.), Глоссария (2015 г.) и набора из 8 IES с целью их последующей корректировки. Данная оценка предусматривала лишь черновую разработку изменений и была ограничена следующими задачами: (i) внесение чисто терминологических изменений, корректировка языковых аспектов, исправление опечаток и решение иных вопросов, связанных с текстом документов; (ii) черновая подготовка изменений, необходимых для повышения уровня согласованности, ясности и точности как внутри текстов IES, так и в рамках всего комплекса документов, состоящего из Основных положений (2015 г.), Глоссария (2015 г.) и набора IES. Внесение любых существенных изменений в структуру и/или содержание стандартов или любых изменений, потенциально способных оказать существенное воздействие на пользователей стандартов, было исключено из задач названной оценки; предполагалось, что в случае необходимости такие изменения будут рассмотрены в рамках отдельного проекта IAESB по совершенствованию стандартов. Предлагаемые изменения редакционного характера были вынесены на общественное обсуждение, которое продолжалось в течение 90 дней. В ходе завершающего этапа корректировки документов полученные от респондентов замечания были тщательно проанализированы и проработаны. Утверждённые редакционные изменения в Основные положения (2015 г.), Глоссарий (2015 г.) и набор из 8 IES представлены в настоящем документе. Все редакционные изменения были внесены в Сборник 2017 года издания.

В настоящий Сборник не были включены 3 сборника Положений о международной образовательной практике (IEPS), поскольку эти положения не очень хорошо сочетаются с понятиями и терминами, используемыми в существующих IES. IAESB в ходе реализации своего рабочего плана примет решение относительно того, стоит ли пересмотреть IEPS для обеспечения их соответствия существующим IES или заменить неофициальными методологическими материалами.

Поддержка внедрения

IAESB в настоящее время работает над оказанием поддержки в принятии и внедрении существующих IES. Проекты методологической поддержки включают в себя разработку вспомогательных материалов для внедрения подхода, ориентированного на результаты обучения, а также реализации стандартов IES1 и IES8.

Подход, ориентированный на результаты обучения

IAESB разработал комплект методологических материалов в поддержку реализации ориентированного на результаты обучения подхода лицами, ответственными за программы ППО для профессиональных бухгалтеров, программы ППК и повышение уровня профессиональной компетентности за счёт практического опыта.

Вступительные процедуры для участия в образовательных программах по подготовке профессиональных бухгалтеров

IAESB разработал комплекс методологических материалов, предназначенный для поддержки реализации IES 1, *Вступительные требования образовательных программ подготовки профессиональных бухгалтеров* (2014), включая материалы, помогающие организациям профессионального бухгалтерского учёта разобраться во множестве факторов, определяющих успех или его отсутствие в обучении того или иного лица в рамках образовательных программ подготовки профессиональных бухгалтеров.

Профессиональная компетентность руководителей аудиторских заданий

IAESB подготовил публикацию «Вопросы и ответы», а также серию вебкастов, посвящённых вопросам и проблемам, которые могут возникнуть в ходе реализации стандарта IES 8, *Профессиональная компетентность руководителей аудиторских заданий по проверке финансовой отчётности* (2016 г.) профессиональными бухгалтерскими организациями, аудиторскими организациями или руководителями аудиторских заданий.

ВВОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КОМИТЕТЕ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО ОБРАЗОВАНИЯ

IAESB является независимым органом стандартизации, разрабатывающим образовательные стандарты, материалы, используемые при внедрении, и методологические руководства по применению для использования организациями-членами IFAC и другими заинтересованными сторонами в целях организации профессионального бухгалтерского образования, в частности, университетами и иными учебными заведениями, регуляторами, компетентными государственными органами, бухгалтерами и будущими бухгалтерами. IAESB разрабатывает стандарты и руководящие материалы в рамках совместного процесса по созданию стандартов; в этой работе принимают участие Совет по надзору за соблюдением интересов общественности (PIOB), наблюдающий за деятельностью IAESB, и Совещательно-консультативная группа IAESB, обеспечивающая предоставление информации об общественных интересах. IFAC отвечает за финансовое, оперативное и административное обеспечение деятельности IAESB. Этот механизм позволяет высококвалифицированным специалистам, работающим в IAESB на добровольных началах, сосредоточиваться исключительно на деятельности, связанной с формулированием стандартов.

Задача IAESB заключается в служении общественным интересам. Эта задача решается посредством разработки и внедрения высококачественных международных образовательных стандартов, способствующих повышению уровня компетентности будущих и действующих профессиональных бухгалтеров; благодаря этому обеспечивается укрепление профессионального бухгалтерского сообщества во всём мире и повышение уровня общественного доверия к профессии.

В состав IAESB входят не более 18 членов. Такое решение о составе IAESB принято на основании учёта особенностей функциональных возможностей комитета, а также его разнообразного и взаимодополняющего высококвалифицированного кадрового состава, необходимого для планируемой деятельности в части разработки стандартов. Численный состав IAESB утверждается PIOB на основании рекомендации Комитета по назначениям после согласования с Советом IFAC.

Назначение членов IAESB, включая председателя и его заместителя, утверждается Советом по надзору за соблюдением интересов общественности (PIOB) по рекомендации Комитета по назначениям и по согласованию с Советом IFAC.

В состав IAESB входят практики и непрактикующие лица¹, из которых не более чем половина (девять членов) должны быть практиками, и не менее чем три члена должны быть представителями общественности. Представителем общественности является лицо, удовлетворяющее предъявляемым к непрактикующему лицу требованиям, а также потенциально и в реальности являющееся выразителем интересов широкой общественности. Все члены комитета обязаны ежегодно подписывать заявление с обязательством действовать в интересах общественности и добросовестно исполнять обязанности члена IAESB.

В процессе разработки стандартов, действуя независимо, IAESB должен обеспечивать прозрачность своих действий и соблюдать регламент выпуска и одобрения стандартов, установленный PИОВ. Заседания Комитета, в том числе телеконференции, проводятся в открытом для общественности режиме, а документы повестки дня заседаний размещаются на вебсайте www.iaesb.org/meetings.

С более подробной информацией о положениях и деятельности IAESB можно ознакомиться здесь: www.iaesb.org.

¹ Непрактикующее лицо - это лицо, не являющееся членом или сотрудником фирмы, занимающейся аудиторской практикой, или лицо, ранее являвшееся членом или сотрудником фирмы, занимающейся аудиторской практикой, и которое прекратило своё членство или трудоустройство в такой фирме, как правило, не менее 3 лет назад.

РОЛЬ МЕЖДУНАРОДНОЙ ФЕДЕРАЦИИ БУХГАЛТЕРОВ

Международная федерация бухгалтеров (IFAC) служит общественным интересам, способствуя формированию сильных и стабильных организаций, рынков и экономик. Она отстаивает принципы прозрачности, ответственности и подотчётности, сопоставимости финансовой отчётности, содействует развитию бухгалтерской профессии и является проводником информации о важности и ценности бухгалтеров для всемирной финансовой инфраструктуры. IFAC была основана в 1977 году, и в настоящее время насчитывает более 175 членов и ассоциированных членов из более чем 130 стран и юрисдикций. IFAC - организация, которая представляет интересы почти 3 миллионов бухгалтеров, работающих в публичной практике, в образовании, в системе государственной службы, в промышленности и торговле.

В части служения общественным интересам IFAC вносит вклад в разработку, принятие и внедрение высококачественных международных образовательных стандартов, главным образом посредством оказания поддержки Комитету по международным стандартам бухгалтерского образования (IAESB). IFAC предоставляет этому независимому органу, занятому разработкой стандартов, кадровые ресурсы, обеспечивает эксплуатацию его объектов, связи с общественностью, осуществляет финансирование его деятельности, а также помогает в проведении процедур отбора и назначения членов Комитета.

IAESB самостоятельно формирует программы работы и утверждает свои публикации в соответствии с собственным регламентом и без вмешательства со стороны IFAC. IFAC не имеет возможности влиять на эти программы и публикации. IFAC занимается публикацией руководств, стандартов и иных материалов и является правообладателем.

Независимость IAESB обеспечивается рядом мер, среди которых:

официальный независимый надзор за процессом разработки стандартов, осуществляемый в общественных интересах PIOB (более подробная информация содержится на сайте www.ipiob.org), который включает в себя строгий контроль соблюдения регламента и консультации с общественностью;

открытый конкурс на выдвижение членов и официальный независимый надзор за ходом выдвижения/отбора членов со стороны PIOB;

полная прозрачность как с точки зрения регламента установления норм, так и с точки зрения доступа общественности к материалам программы работы, заседаний и опубликованным документам, ставшим основой для принятия решения в отношении каждого окончательно принятого стандарта;

вовлеченность совещательно-консультативной группы и наблюдателей в процесс разработки стандартов, а также

обязательное требование к членам IAESB и организациям, выдвигающим кандидатуры/организациям-работодателям быть приверженными принципам

независимости и честности в выполнении миссии по отстаиванию общественных интересов.

С более подробной информацией можно ознакомиться на вебсайте IFAC www.ifac.org.

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ ДЛЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ И
ПРЕТЕНДЕНТОВ НА ПОЛУЧЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ (2015 Г.)**

СОДЕРЖАНИЕ

	Параграф
ЧАСТЬ ПЕРВАЯ — ВВОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ЦЕЛЬ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ	
Введение	1–7
Назначение Основных положений	8–10
Область применения	11–16
ЧАСТЬ ВТОРАЯ — ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ПОНЯТИЯ	
Профессиональная компетентность	17–18
Образовательные результаты, области компетентности и уровни квалификации	19–23
Обучение и повышение квалификации	24–26
Общее образование	27–29
Первичное профессиональное образование	30–33
Повышение профессиональной квалификации	34–37
Оценка, измерение и мониторинг	38–42
ЧАСТЬ ТРЕТЬЯ — ПУБЛИКАЦИИ IAESB	
Международные образовательные стандарты	43–47
Другие публикации IAESB	48
ЧАСТЬ ЧЕТВЁРТАЯ — ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ IFAC	
Обязанности членов IFAC, связанные с IES	49–50
ПРИЛОЖЕНИЕ 1: ОПИСАНИЕ УРОВНЕЙ КВАЛИФИКАЦИИ	
ПРИЛОЖЕНИЕ 2: КОНВЕНЦИИ IAESB О ПОДГОТОВКЕ ДОКУМЕНТОВ	

ЧАСТЬ ПЕРВАЯ — ВВОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ЦЕЛЬ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Вводная информация

1. В настоящем документе – Основные положения международных образовательных стандартов для профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера (Основные положения) – вводятся понятия, используемые Комитетом по международным стандартам бухгалтерского образования (IAESB) в его публикациях. В Основных положениях также содержится вводная информация о публикациях IAESB и соответствующих обязанностях коллективных членов Международной федерации бухгалтеров (IFAC).
2. IAESB, действуя в интересах общества, направляет свои усилия на повышение уровня уверенности и доверия заинтересованных сторон по отношению к работе профессиональных бухгалтеров.
3. Миссия IAESB заключается в служении общественным интересам посредством укрепления профессии бухгалтера во всём мире за счёт развития и совершенствования бухгалтерского образования. IAESB стремится выполнить свою миссию посредством разработки, принятия и внедрения Международных образовательных стандартов (IES). IES повышают качество профессионального бухгалтерского образования во всём мире, устанавливая требования в отношении:
 - поступления на обучение по программам профессионального бухгалтерского образования;
 - первичного профессионального образования (ППО) претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера и
 - повышения профессиональной квалификации (ППК) профессиональных бухгалтеров.
4. Круг профессиональных обязанностей бухгалтеров включает в себя, не ограничиваясь перечисленным, следующее:
 - подготовка, анализ и внесение в отчётность актуальной и добросовестно представленной финансовой и нефинансовой информации;
 - партнёрское участие в принятии решений, а также в формулировании и реализации стратегий организации;
 - проверка финансовой и нефинансовой информации и предоставление иных гарантийных и консультационных услуг;

- подготовка и анализ актуальной налоговой информации.
5. Представители бухгалтерской профессии удовлетворяют потребности широкого круга лиц, принимающих решения, в финансовой, а в некоторых обстоятельствах нефинансовой информации. Этот круг, не ограничиваясь перечисленным, включает в себя: (a) представителей общественности, (b) действующих и потенциальных инвесторов, (c) руководителей и сотрудников организаций, (d) поставщиков и кредиторов, (e) клиентов и (f) представителей органов государственной власти. Способность представителей бухгалтерской профессии удовлетворять информационные потребности пользователей помогает строить эффективную экономику, действующую на благо общества.
6. Разработка, принятие и внедрение IES служат действенным способом формирования профессиональной компетентности. Прочие желательные результаты этой работы включают в себя:
- сглаживание международных различий в требованиях, предъявляемых к выполнению роли профессионального бухгалтера;
 - содействие повышению уровня глобальной мобильности профессиональных бухгалтеров;
 - предоставление международных ориентиров надлежащей практики в сфере профессионального бухгалтерского образования.
7. Терминология в сфере бухгалтерского образования не универсальна; один и тот же термин в различных юрисдикциях может использоваться по-разному. Определения и разъяснения ключевых используемых в Основных положениях и IES терминов содержатся в *Глоссарии IAESB*.

Цель Основных положений

8. Настоящие Основные положения представляют собой концептуальный фундамент, опираясь на который IAESB может продолжать разработку IES и поддерживать процесс их принятия и внедрения. Основные положения помогают коллективным членам IFAC в их деятельности, связанной с обучением и повышением квалификации профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
9. Основные положения полезны также и для других заинтересованных сторон, поддерживающих обучение и повышение квалификации

профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера. В число этих заинтересованных сторон входят:

- университеты, работодатели и другие субъекты, участвующие в формировании, разработке, реализации и оценке учебных программ профессионального бухгалтерского образования для профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера;
 - регуляторы, осуществляющие надзор в сфере бухгалтерского дела;
 - государственные органы, отвечающие за нормативно-правовые требования, предъявляемые к профессиональному бухгалтерскому образованию;
 - профессиональные бухгалтеры и претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера, самостоятельно обучающиеся и повышающие свою квалификацию;
 - любые другие стороны, заинтересованные в работе IAESB и его подходе к составлению публикаций на тему профессионального бухгалтерского образования.
10. К преимуществам Основных положений следует отнести:
- повышение эффективности и результативности процесса разработки стандартов благодаря сформированной в документе концептуальной основе для публикаций IAESB;
 - единообразию IES, обусловленное тем, что они основаны на общем наборе понятий, актуальных для профессионального бухгалтерского образования;
 - более высокий уровень прозрачности, а также ответственности и подотчётности IAESB за его решения, поскольку лежащие в основе решений IAESB понятия включены в Концептуальные основы.

Область применения Основных положений

11. В Основных положениях содержится описание образовательных понятий, лежащих в основе IES, однако документ не устанавливает требований, которые были бы применимы к коллективным членам IFAC. IAESB применяет понятия, определённые в Основных положениях, при разработке IES. Содержащиеся в Основных положениях понятия могут также применяться в отношении других

аспектов профессионального бухгалтерского образования, которые не охвачены конкретным IES.

12. Для целей IES и других публикаций IAESB Комитет определяет профессионального бухгалтера как лицо, достигающее определённого уровня профессиональной компетентности, необходимого для выполнения определённой роли в бухгалтерской профессии, на деле демонстрирующее и повышающее этот уровень и призванное соблюдать этический кодекс в соответствии с указаниями профессиональной бухгалтерской организации или лицензирующего органа.
13. Круг профессиональных бухгалтерских организаций включает в себя организации-члены IFAC, но не ограничивается ими. Для профессиональных бухгалтерских организаций или разрешительных органов, не являющихся коллективными членами IFAC, IES являются международными контрольными ориентирами надлежащей практики.
14. Кодекс этических норм устанавливает ряд этических принципов для профессиональных бухгалтеров. Обычно любой такой кодекс этических норм включает в себя «Кодекс этических норм для профессиональных бухгалтеров» Совета по международным этическим нормам для бухгалтеров (Кодекс IESBA) в полном объёме; либо Кодекс IESBA используется в качестве основы для самостоятельно разрабатываемого кодекса этических норм, причём устанавливаемые им нормы не должны быть менее строгими, чем нормы Кодекса IESBA.
15. Претендента на получение квалификации профессионального бухгалтера IAESB определяет как лицо, начавшее обучение по программе профессионального бухгалтерского образования в рамках ППО.
16. IAESB также может устанавливать требования в отношении функциональных обязанностей, широко практикуемых профессиональными бухгалтерами в бухгалтерском деле или представляющих общественный интерес.

ЧАСТЬ ВТОРАЯ — ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ПОНЯТИЯ

Профессиональная компетентность

17. Главными задачами профессионального образования бухгалтеров являются: (а) формирование профессиональной компетентности будущих бухгалтеров и (б) совершенствование и поддержание на эффективном уровне профессиональной компетентности дипломированных бухгалтеров.
18. Профессиональная компетентность – это способность выполнять некую функциональную роль в соответствии с определённым стандартом. Профессиональная компетентность выходит за границы простого знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; она подразумевает соединение и применение на практике (а) технической компетентности, (б) профессиональных навыков и (с) профессиональных ценностей, этических принципов и подходов.

Образовательные результаты, области компетентности и квалификационные уровни

19. Ряд Международных образовательных стандартов (IES) предполагает достижение определённых образовательных результатов, которые обуславливают содержание и глубину, понимание и применение на практике знаний, необходимых для каждой конкретной области компетентности. Достижение образовательных результатов может быть обеспечено в условиях производственной среды или в рамках образовательной программы подготовки профессиональных бухгалтеров.
20. Примером образовательного результата в сфере технической компетентности профессионального бухгалтера, выполняющего функции, связанные с финансовой отчётностью, является «подготовка финансовой отчётности, в том числе сводных финансовых отчётов, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) или иными применимыми стандартами». Для достижения этого образовательного результата необходимо знать МСФО, уметь оценить их применимость в конкретной ситуации и уметь на практике применять требования соответствующих МСФО.
21. IES включают в себя области компетентности, - категории, для которых могут быть установлены соответствующие образовательные результаты. Примерами таких областей являются *финансовый учёт* и *отчётность* и *управленческий учёт*.
22. В рамках первичного профессионального образования (ППО) для каждой области компетентности устанавливается определённый квалификационный уровень, задающий условия, в которых

предполагается достижение соответствующих образовательных результатов. Квалификационный уровень для области компетентности устанавливается с учётом неясности, сложности и неопределённости производственной среды. В Приложении 1 изложены подробные характеристики базового, среднего и продвинутого квалификационных уровней. Данные уровни отражают типичный прогресс в совершенствовании профессиональной компетенции кадрового бухгалтера в ходе его служебной карьеры. IES предписывают уровни квалификации по областям компетентности, достижение которых должно быть обеспечено к завершению ППО.

23. Коллективный член IFAC может (а) включать дополнительные области компетентности; (б) предусматривать более высокие квалификационные уровни для областей компетентности или (с) формулировать дополнительные образовательные результаты. Так, эти изменения могут оказаться необходимыми в тех случаях, когда коллективный член занимается подготовкой профессиональных бухгалтеров или лиц, претендующих на получение квалификации профессионального бухгалтера, к работе в конкретном секторе или к выполнению специфической профессиональной роли.

Обучение и повышение квалификации

24. Обучение и повышение квалификации являются постоянным процессом повышения и поддержания уровня профессиональной компетентности на протяжении всей служебной карьеры профессионального бухгалтера. IAESB определяет главные виды обучения и повышения квалификации следующим образом:

Образование²

Образование является систематическим процессом, направленным на приобретение и углубление знаний, навыков и других способностей, который обычно происходит в специализированной учебной среде, не ограничиваясь ею.

Профессиональная подготовка

Подготовкой называются мероприятия по обучению и повышению квалификации, дополняющие образование и практический опыт. Подготовка имеет преимущественно практический характер и обычно проводится на рабочем месте или в среде, имитирующей рабочее место.

² IAESB использует в собственном названии и публикациях термин «образование», однако его сфера деятельности охватывает весь процесс обучения и повышения квалификации.

Практический опыт

Практический опыт связан с деятельностью на рабочем месте и другими видами деятельности, способствующими повышению уровня профессиональной компетентности.

25. В дополнение к образованию, практическому опыту и профессиональной подготовке понятие «обучение и повышение квалификации» также охватывает такие виды деятельности, как (а) коучинг, (b) сетевое профессиональное взаимодействие, (с) наставничество, (d) наблюдение, (е) самостоятельный анализ и (f) самостоятельное и неструктурированное приобретение знаний.
26. Степень задействования каждой из этих разнообразных форм обучения может варьироваться. Например, на начальных этапах ППО в отличие от более поздних стадий обучения и повышения квалификации более серьёзное внимание может уделяться образованию, в том числе профессиональному бухгалтерскому образованию. В ходе ППК баланс может сместиться в сторону обучения и повышения квалификации за счёт практического опыта и профессиональной подготовки.

Общее образование

27. Общее образование (а) обеспечивает формирование необходимых знаний, навыков и подходов, (b) помогает подготовить человека к поступлению на обучение по профессиональной бухгалтерской образовательной программе и (с) поддерживает непрерывное обучение и повышение квалификации.
28. Общее образование помогает профессиональным бухгалтерам и претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера сводить воедино техническую компетентность, профессиональные навыки, профессиональные ценности, этические принципы и подходы, приобретаемые и воспитываемые в ходе получения профессионального бухгалтерского образования. Оно способствует развитию навыков принятия решений, рассудительности и скептицизма. Примеры тематических направлений, помимо прочих, включают в себя (а) понимание исторических концепций и событий, (b) знание различных культур и (с) понимание экономических, политических и социальных сил, действующих в мире.
29. Общее образование можно получать разными способами и в различных условиях. Общее образование начинается до поступления на обучение по программе профессионального бухгалтерского образования и может продолжаться в ходе ППО и ППК.

Первичное профессиональное образование

30. ППО представляет собой процесс обучения и развития, при помощи которого претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают развивать профессиональную компетентность, в последующем обеспечивающую им возможность работать в качестве профессионального бухгалтера.
31. ППО включает в себя профессиональное бухгалтерское образование, обретение практического опыта и оценку. IAESB даёт следующие определения указанным терминам:

Профессиональное бухгалтерское образование

Образование и профессиональная подготовка, проводящиеся на основе общего образования и обеспечивающие приобретение (а) технической компетентности, (b) профессиональных навыков и (с) профессиональных ценностей, этических принципов и подходов.

Практический опыт

Обретение практического опыта связано с деятельностью на рабочем месте и другими видами деятельности, способствующими повышению уровня профессиональной компетентности.

Оценка

Измерение профессиональной компетентности, имеющее место в ходе всего процесса обучения и повышения профессиональной квалификации.

32. ППО продолжается до тех пор, пока претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера не приобретут способность продемонстрировать уровень профессиональной компетентности, требуемый для выполнения обязанностей профессионального бухгалтера. Одним из результатов способности продемонстрировать профессиональную компетентность может являться принятие такого лица в организацию, являющуюся коллективным членом IFAC.
33. Квалификация, выдача лицензии или сертификата («аттестация») являются официальным признанием того факта, что лицо успешно прошло профессиональную аттестацию или стало членом коллективного члена IFAC. Между разными странами мира существуют существенные различия в нормативно-правовых требованиях, определяющих момент, в который происходит профессиональная аттестация бухгалтеров; в разных странах это может происходить либо на очень раннем, либо на очень позднем

отрезке карьерного пути. Каждый коллективный член IFAC может самостоятельно устанавливать соответствующую связь между моментом окончания ППО и моментом квалификационной аттестации своих членов.

Повышение профессиональной квалификации

34. Повышение профессиональной квалификации (ППК) – это обучение и повышение квалификации, благодаря чему поддерживается и повышается уровень профессиональной компетентности, позволяющий профессиональным бухгалтерам компетентно продолжать исполнение своих обязанностей. ППК обеспечивает непрерывное совершенствование образовательных результатов в сферах (а) профессиональных знаний, (б) профессиональных навыков, (с) профессиональных ценностей, этических принципов и подходов, достигнутых в результате первичного профессионального образования.
35. Изменения являются значимой характерной особенностью среды, в которой работают профессиональные бухгалтеры, и требуют от них поддержания и повышения уровня профессиональной компетентности в течение всего карьерного пути. Стимулы к изменениям многочисленны и включают в себя, помимо прочего, (а) ожидания общественности, (б) процессы глобализации, (с) достижения в технологическом развитии, (d) сложность бизнес-процессов, (е) изменения в обществе и (f) интенсификацию функций регулирования и надзора. В результате этого непрерывное обучение становится неотъемлемым компонентом ППК, поскольку профессиональным бухгалтерам необходимо активно заниматься образованием, профессиональным обучением, приобретением знаний и навыков, которые потребуются им для обеспечения готовности к изменениям в процессах, технологии, профессиональных стандартах, нормативных требованиях, требованиях работодателей и в других областях, а также возможности адаптироваться к этим изменениям.
36. Требования, предъявляемые к профессиональной компетентности, могут изменяться в зависимости от появления у профессиональных бухгалтеров новых обязанностей по мере их продвижения по карьерному пути. Например, работающий в бизнесе профессиональный бухгалтер может пожелать стать преподавателем бухгалтерского дела, или техник-бухгалтер может захотеть стать аудитором. ППК, состоящее во многом из тех же элементов, что и ППО, дополнительно расширяет и углубляет (а) техническую компетентность, (b) профессиональные навыки, (с) профессиональные ценности, этические принципы и подходы, которые могут быть необходимы для выполнения новых профессиональных обязанностей.

37. ППК включает в себя компонент формирования практического опыта, который позволяет обучаемым повышать уровень профессиональной компетентности на рабочем месте. По мере движения бухгалтера по карьерному пути акценты обычно смещаются с чисто учебной деятельности на практический опыт и неформальное обучение.

Оценка, измерение и мониторинг

38. Оценка, измерение и мониторинг играют центральную роль в демонстрации профессиональной компетентности и подтверждении эффективности обучения и повышения квалификации.
39. Оценка используется для сбора доказательств того, что оцениваемый демонстрирует уровень компетентности, позволяющий ему выполнять функциональную роль профессионального бухгалтера. Кроме того, оценка даёт ценную информацию, которая может использоваться для повышения качества программ профессионального бухгалтерского образования. Действенные оценочные мероприятия способствуют повышению уровня достоверности, достаточности, надёжности, справедливости и прозрачности. Для оценки профессиональной компетентности зачастую используется целый ряд разнообразных оценочных мероприятий.
40. Оценка включает в себя измерение профессиональной компетентности. В контексте оценки измерение включает в себя оценку результатов и предоставление достоверных доказательств достигнутого в сферах (а) технической компетентности, (b) профессиональных навыков и (с) профессиональных ценностей, этических принципов и подходов.
41. При измерении акцент ставится на измерении наблюдаемых результатов (например, измерение результативности деятельности на рабочем месте, имитации рабочего места, письменных экзаменов и самооценки), допускающих количественное выражение вводимых ресурсов (например, часов занятий в рамках ППК или эквивалентных учебных единиц), или какого-либо их сочетания.
42. Мониторинг – это систематический процесс сбора, анализа и подтверждения доказательств, демонстрирующих достижение или поддержание определённых уровней профессиональной компетентности.

ЧАСТЬ ТРЕТЬЯ — ПУБЛИКАЦИИ IAESB

Международные образовательные стандарты

43. Международные образовательные стандарты (IES) являются авторитетными документами и применяются организациями-членами IFAC при установлении требований образовательного характера для профессиональных бухгалтеров и претендентов на квалификацию профессионального бухгалтера.
44. IES устанавливают требования в отношении (а) поступления для обучения по программам профессионального бухгалтерского образования, (б) ППО для претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера и (с) ППК профессиональных бухгалтеров.
45. IAESB принимает во внимание (а) широту разнообразия культур, языков, образовательных, правовых и общественных систем в странах мира и (б) знает о широком диапазоне функций, которые приходится выполнять бухгалтерам. IES разрабатываются как стандарты, формирующие принципиальную основу, и предоставляют членам IFAC определённую гибкость в реализации требований IES. Каждому коллективному члену IFAC необходимо определить наилучшие пути обеспечения соответствия требованиям IES и выполнять условия *Положений об обязанностях членов (SMO)*. IAESB также признаёт за коллективными членами IFAC право самостоятельно устанавливать требования по обучению и повышению квалификации, выходящие за рамки IES.
46. Применяемый IAESB порядок разработки стандартов определён в *Положении о сфере полномочий IAESB*.
47. Тексты IES готовятся в соответствии с *Конвенциями IAESB о подготовке документов*, представленными в Приложении 2.

Другие публикации IAESB

48. Дополнительно к IES IAESB публикует другие документы и вспомогательные материалы с целью содействия организациям-членам IFAC в формировании надлежащей практики в обучении и повышении квалификации.

ЧАСТЬ ЧЕТВЁРТАЯ — ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ IFAC

Обязанности членов IFAC, связанные с IES

49. Каждый коллективный член IFAC самостоятельно определяет компетенции и критерии, которым по своим профессиональным бухгалтерским обязанностям должны соответствовать его индивидуальные члены. В SMO установлены обязанности коллективных членов IFAC и её ассоциированных членов. Обязанности, связанные с IES, содержатся в *Положении об обязанностях членов 2. Международные образовательные стандарты для профессиональных бухгалтеров и иные положения, опубликованные IAESB (SMO 2)*.
50. Некоторые организации-члены IFAC должны выполнять требования законов и нормативных актов, действующих в их странах. IES не могут иметь преимущественной юридической силы над действующими в сфере образования требованиями или ограничениями, налагаемыми на отдельных членов IFAC такими законами или нормативными актами. В тех случаях, когда IES устанавливает более строгое, чем содержащееся в законе или в нормативном акте, требование, то, согласно SMO 2, если коллективный член IFAC не несёт ответственности или частичной ответственности за охватываемые IES направления, он предпринимает все возможные усилия для обеспечения соответствия требованиям Международных образовательных стандартов (IES). В этих случаях коллективный член IFAC (а) определяет собственный уровень ответственности, (b) предпринимает надлежащие действия для обеспечения максимального выполнения своих обязательств согласно SMO 2 и (c) убеждает лиц, наделённых полномочиями, в необходимости внесения требований IES в соответствующие законы и нормативные акты.

Приложение 1

ОПИСАНИЕ КВАЛИФИКАЦИОННЫХ УРОВНЕЙ

На основе приведённых здесь описаний квалификационных уровней строится использование IAESB образовательных результатов в IES и других его публикациях. Здесь содержатся описания трёх квалификационных уровней. Настоящие описания совместно с образовательными результатами содержат информацию, которая призвана помочь организациям-членам IFAC в разработке программ профессионального бухгалтерского образования для разнообразных направлений и специализаций бухгалтерского дела.

Уровень квалификации	Описание
Базовый	<p>Как правило, образовательные результаты применительно к определённой области компетентности сосредоточены на:</p> <ul style="list-style-type: none">• определении, разъяснении, обобщении и толковании базовых принципов и теоретических основ соответствующих областей технической компетентности, необходимых для выполнения задач при работе под надлежащим руководством;• выполнении поставленных задач при помощи соответствующих профессиональных навыков;• признании важности профессиональных ценностей, этических принципов и подходов при выполнении поставленных задач;• решении простых проблем и переадресации сложных задач или проблем руководителям или сотрудникам, имеющим специализированные знания и опыт, а также предоставлении информации и разъяснении мыслей доступно и с использованием устных и письменных средств коммуникации. <p>Образовательные результаты на базовом уровне связаны с производственной средой, характеризуемой низким уровнем неясности, сложности и неопределённости.</p>
Средний	<p>Как правило, образовательные результаты применительно к определённой области компетентности сосредоточены на:</p> <ul style="list-style-type: none">• самостоятельном применении, сопоставлении и анализе базовых принципов и теоретических основ соответствующих областей технической

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ
 СТАНДАРТОВ ДЛЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ И ПРЕТЕНДЕНТОВ
 НА ПОЛУЧЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ (2015
 Г.)

Уровень квалификации	Описание
	<p>компетентности, необходимых для выполнения служебных заданий и принятия решений;</p> <ul style="list-style-type: none"> • соединении технической компетентности и профессиональных навыков для выполнения служебных заданий;
	<ul style="list-style-type: none"> • применении профессиональных ценностей, этических принципов и подходов при выполнении служебных заданий; • предоставлении информации и разъяснении мыслей как специалистам, так и неспециалистам в бухгалтерском деле доступно и с использованием устных и письменных средств коммуникации. <p>Образовательные результаты на среднем уровне связаны с рабочей средой, характеризуемой умеренным уровнем неясности, сложности и неопределённости.</p>
Продвинутый	<p>Как правило, образовательные результаты применительно к определённой области компетентности сосредоточены на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отборе и комплексном использовании принципов и теоретических основ различных областей технической компетентности, необходимых для того, чтобы возглавлять исполнение проектов и служебных заданий и управлять этими процессами, а также давать рекомендации, отвечающие потребностям заинтересованных сторон; • комплексном использовании технической компетентности и профессиональных навыков для руководства и управления проектами и служебными заданиями; • вынесении суждений о надлежащих способах действий с опорой на профессиональные ценности, этические принципы и подходы; • оценке, изучении и решении сложных проблем при ограниченном контроле со стороны вышестоящих; • предвидении сложных проблем и вопросов, проведении надлежащих консультаций и выработке решений таких проблем и вопросов; • последовательном предоставлении и убедительном разъяснении актуальной информации широкому кругу заинтересованных лиц.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ ДЛЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ И ПРЕТЕНДЕНТОВ НА ПОЛУЧЕНИЕ
КВАЛИФИКАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ (2015 Г.)

Уровень квалификации	Описание
	Образовательные результаты на продвинутом уровне связаны с рабочей средой, характеризуемой высоким уровнем неясности, сложности и неопределённости.

Приложение 2

КОНВЕНЦИИ IAESB О ПОДГОТОВКЕ ДОКУМЕНТОВ

Формулировки и структура

При разработке IES подбор подходящих формулировок по мере возможности будет методологически основан на настоящих *Конвенциях IAESB о подготовке документов* и *Терминологическом глоссарии IAESB* (Глоссарий). Определения, содержащиеся в Положениях IAESB, включены в Глоссарий. Глоссарий должен стать вспомогательным инструментом для целей перевода, толкования терминологии и её практического применения. Приведённые в нём определения не претендуют на преимущественную юридическую силу по отношению к определениям, зафиксированным для других целей в законах, нормативных актах или иных инструментах.

Структурно IES должны включать в себя следующие отдельные разделы: введение, назначение, требования и пояснительные материалы.

Введение

Вводный материал включает в себя информацию об области применения стандарта и сроке его вступления в силу, благодаря которой обеспечивается правильное понимание каждого IES.

Назначение

Все IES содержат чёткую формулировку о назначении стандарта. Эта формулировка помогает коллективному члену IFAC понять, какова главная цель стандарта, что необходимо выполнить, а также решить, нужны ли какие-либо дополнительные действия для того, чтобы выполнить назначение стандарта.

Требования

Назначение стандарта опирается на чётко сформулированные требования, которые необходимо выполнить для достижения целей. Требования всегда излагаются с использованием языковых средств, указывающих на обязательность исполнения, например, слова «должен».

Пояснительные материалы

Пояснительные материалы предназначены для более детального разъяснения области применения стандарта, его назначения и требований. Пояснительные материалы помогают организациям-членам IFAC в практическом исполнении требований и могут включать в себя примеры методов их исполнения. Пояснительные материалы не предусматривают выполнения каких-либо

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ ДЛЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ И ПРЕТЕНДЕНТОВ НА ПОЛУЧЕНИЕ
КВАЛИФИКАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ (2015 Г.)

дополнительных требований; они предназначены для оказания помощи в применении стандарта.

ГЛОССАРИЙ IAESB (АПРЕЛЬ 2015 Г.)

1. Настоящий глоссарий представляет собой подборку толкований терминов, многие из которых получили чёткое определение в действующих документах. IAESB признаёт, что в различных странах, где функционируют организации-члены IFAC, понимание терминов может различаться как по общему значению или его нюансам, так и по применению термина. Глоссарий не предписывает организациям-членам обязательно использовать содержащиеся в нём термины. Скорее, Глоссарий является перечнем специализированных терминов, в котором разъяснены их значения для применения в Международных образовательных стандартах (IES) и Положениях о международной образовательной практике (IEPS), выпускаемых IAESB.
2. Наличие звёздочки (*) после термина означает, что определение термина содержится в другой части Глоссария.

Претендент на получение квалификации профессионального бухгалтера — лицо, начавшее обучение по программе профессионального бухгалтерского образования* в рамках Первичного профессионального образования*.

**Оценка* — измерение профессиональной компетентности*, имеющее место в ходе всего процесса обучения и повышения профессиональной квалификации*.

**Оценочные мероприятия* — мероприятия, предназначенные для оценки специфических компонентов профессиональной компетентности*.

Комбинированный подход — подход, соединяющий в себе элементы подхода, основанного на вводимых ресурсах*, и подхода, основанного на результатах*.

Область компетентности — категория, в отношении которой может быть установлен комплекс соответствующих учебных результатов*.

Содержательная валидность (оценки) — по отношению к оценке*: обеспечивает ли оценочное мероприятие* достаточный охват конкретного оцениваемого аспекта профессиональной компетентности*.

Повышение профессиональной квалификации (ППК) — обучение и повышение квалификации*, имеющее место после получения первичного профессионального образования*, за счёт которых поддерживается и повышается уровень профессиональной компетентности*, позволяющий профессиональным бухгалтерам* компетентно исполнять свои обязанности*.

Комбинированное образование — образовательная программа*, обычно завершающаяся получением степени и включающая в себя попеременно периоды (например, четверти, семестры, триместры) учёбы и периоды работы с полной занятостью. Такая программа обычно требует более длительного времени для завершения учёбы и получения степени.

**Образование* — систематический процесс, направленный на приобретение и углубление знаний, навыков и других способностей, который обычно происходит в специализированной учебной среде, не ограничиваясь ею.

Справедливость (оценки) — применительно к оценке*: проводится ли оценочное мероприятие* честно и беспристрастно.

Внешняя валидность (оценки) — применительно к оценке*: воспринимается ли оценочное мероприятие* как мероприятие, при помощи которого действительно измеряется то, для измерения чего оно предназначено.

Финансовая отчётность — структурированное представление финансовой информации за прошедшие периоды, в том числе раскрываемых сведений, в соответствии с некоей концепцией подготовки финансовой отчётности для отражения ситуации с экономическими ресурсами организации или её обязательствами на определённый момент времени или изменений в этих параметрах за определённый период времени. Термин «финансовая отчётность» обычно относится к полному комплекту финансовых отчётов, который предусмотрен требованиями применимого механизма финансовой отчётности, но может также относиться и к единственному финансовому отчёту. В раскрываемые сведения входит поясняющая или описательная информация, оформленная в соответствии с требованиями, прямым разрешением или иным разрешительным указанием, содержащимися в применимом механизме финансовой отчётности и представленная в основном тексте финансового отчёта, в примечаниях или внесённая в отчёт с применением перекрёстных ссылок.

Финансовыми отчётами, подлежащими аудиту, являются отчёты предприятия, подготовленные руководством этого предприятия под контролем со стороны лиц, облечённых управленческими полномочиями.

Фирма — единолично практикующий профессиональный бухгалтер, партнёрство, корпорация или иное объединение профессиональных бухгалтеров.

Официальное образование — компонент образовательной бухгалтерской программы, предполагающий обучение в отрыве от рабочего места.

Надлежащая практика — элементы, считающиеся исключительно важными для образования* и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров* и реализуемые на уровне требований некоего нормативного уровня, необходимого для обеспечения профессиональной компетентности*.

Первичное профессиональное образование (ППО) — обучение и повышение квалификации*, при помощи которых претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают приобретать компетентность*, что обеспечивает возможность выполнения неких функциональных обязанностей* в рамках бухгалтерской профессии.

Показатель вводимых ресурсов отражает вклад, вносимый в обучение и повышение квалификации*, который измеряется, например, количеством часов, которое затратит обучаемый на занятия на курсе или количеством изучаемых предметов.

Подход на основе вводимых ресурсов — подход, при помощи которого устанавливается объём учебной деятельности, необходимый для развития и поддержания профессиональной компетентности* профессиональных бухгалтеров*.

Мыслительные навыки — навыки, связанные со способностью профессионального бухгалтера* решать задачи, принимать решения и действовать осмотрительно.

Навыки межличностного общения и коммуникации — навыки, связанные со способностью профессионального бухгалтера* работать и эффективно взаимодействовать с другими людьми.

Обучение и повышение квалификации — непрерывный процесс повышения и поддержания профессиональной компетентности* в течение всей карьеры профессионального бухгалтера.

Образовательный результат — содержание и глубина знаний, понимания и практического применения, требуемые для конкретной области компетентности*.

Мониторинг — процесс систематического сбора, анализа и подтверждения доказательств, демонстрирующих повышение или поддержание уровня профессиональной компетентности

Организационные навыки — навыки, характеризующие способность профессионального бухгалтера* эффективно работать с организацией или внутри её, получая при имеющихся в наличии кадрах и ресурсах оптимальные плоды трудовой деятельности или результаты.

Показатель результатов сосредоточен на установлении факта достижения профессиональным бухгалтером* заданного уровня компетентности.

Подход, основанный на результатах — подход, требующий от профессиональных бухгалтеров* демонстрировать при помощи достигаемых образовательных результатов* повышение и поддержание уровня профессиональной компетентности*.

Личностные навыки — навыки, характеризующие личные отношения и поведение профессионального бухгалтера*.

Практический опыт — деятельность на рабочем месте и иная деятельность, актуальные для повышения уровня профессиональной компетентности.

Руководитель практики — профессиональный бухгалтер*, ответственный за оказание методической, консультативной и иной поддержки претендентам на

получение квалификации профессионального бухгалтера в приобретении ими достаточного практического опыта*.

Прогностическая валидность (оценки) применительно к оценке* устанавливает, насколько содержание оценочного мероприятия* действительно связано с конкретным аспектом профессиональной компетентности*, для оценки которого это мероприятие предназначено.

Профессиональный бухгалтер — лицо, достигающее, демонстрирующее и совершенствующее профессиональную компетентность, необходимую для выполнения определённого круга функциональных обязанностей в бухгалтерском деле, и обязательно соблюдающее кодекс этических принципов, предписанных профессиональной бухгалтерской организацией или лицензирующим органом*.

Профессиональное образование в сфере бухгалтерского учёта — образование и профессиональная подготовка, проводящиеся на основе общего образования и обеспечивающие приобретение (а) профессиональных знаний*, (b) профессиональных навыков* и (с) профессиональных ценностей, этических принципов и подходов*.

Программы профессионального бухгалтерского образования — программы, предназначенные для оказания поддержки претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера* в деле достижения ими соответствующего уровня профессиональной компетентности* к моменту окончания первичного профессионального образования*. Эти программы могут состоять из официального образования*, предоставляемого университетами в рамках программ обучения на получение степени, и учебных курсов, другими учреждениями высшего образования, организациями-членами IFAC, работодателями, а также из обучения на рабочем месте.

Профессиональная компетентность — способность выполнять определённые функциональные обязанности* (функциональную роль) в соответствии с определёнными нормативными требованиями.

Профессиональное суждение — применение на практике, обусловленной контекстом аудиторской, бухгалтерской работы и этическими нормами, соответствующей подготовки, знаний и опыта для принятия разумных и обоснованных решений в отношении выбора подходящих действий в условиях аудиторского задания.

Профессиональные знания — темы, из которых состоит сам предмет бухгалтерского дела, а также другие бизнес-дисциплины, которые в совокупности составляют необходимый для профессиональных бухгалтеров* массив знаний.

Профессиональный скептицизм — подход, предполагающий постановку под сомнение получаемой информации, проявление бдительности в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение информации в

результате ошибки или мошеннических действий, а также предусматривающий критическую оценку доказательств.

Профессиональные навыки — мыслительные навыки, навыки межличностного общения и коммуникации, личные навыки и организационные навыки, которые профессиональный бухгалтер объединяет с технической компетентностью* и профессиональными ценностями, этическими принципами и подходами*, чтобы продемонстрировать профессиональную компетентность*.

Профессиональные ценности, этические принципы и подходы — черты, характеризующие профессиональных бухгалтеров* как представителей профессии. Они включают в себя принципы поведения (например, этические принципы), которые обычно связаны с профессиональным поведением и играют главную роль в определении его отличительных особенностей.

Аттестация — аттестация в качестве профессионального бухгалтера* означает, что в определённый момент считается, что человек достиг уровня соответствия и продолжает соответствовать требованиям, позволяющим официально признать его профессиональным бухгалтером*.

Рефлексивная самооценка — интерактивный процесс, посредством которого профессиональные бухгалтеры* на всех этапах своего карьерного пути продолжают совершенствовать свою профессиональную компетентность* за счёт анализа собственного опыта (складывающегося в реальных или искусственно моделируемых ситуациях) с целью совершенствования своих действий в будущем.

Актуальные этические требования — этические требования, которые обязаны соблюдать профессиональные бухгалтеры* и которые включают в себя разработанный Международным комитетом по этическим нормам для бухгалтеров Кодекс этических норм для профессиональных бухгалтеров (Кодекс IESBA), а также любые более жёсткие национальные требования этического характера.

Надёжность (оценки) применительно к оценке*: даёт ли некое оценочное мероприятие* систематически одинаковый результат в одинаковых обстоятельствах, качество или состояние, характеризующее постоянство результата, получаемого с использованием некоего метода измерения в идентичных условиях.

Функциональные обязанности (функциональная роль) — функция с конкретным набором ожидаемых параметров.

Специализация — официальное признание организацией-членом наличия у группы её членов чётко выраженного уровня компетентности* в определённой области или областях деятельности, связанных с работой профессионального бухгалтера*.

Достаточность (оценки) применительно к оценке*-- характеристика, определяющая, сбалансировано ли оценочное мероприятие по диапазону и глубине, знаниям и прикладному применению, и комбинируется ли в рамках такого мероприятия материал из различных направлений применительно к ряду ситуаций и контекстов.

Достаточность (практического опыта) — характеристика, определяющая, сбалансирован ли практический опыт по диапазону и глубине, знаниям и прикладному применению, и (там, где это уместно) интегрируется ли в нём материал из различных направлений применительно к ряду ситуаций и контекстов.

На диапазон практического опыта воздействуют такие факторы, как суть функциональных обязанностей, уровень квалификации, предшествующий уровень официального образования*, национальные или местные законы, требования регулирующих органов и уровень общественных ожиданий, связанных с профессиональной компетентностью*.

На глубину практического опыта* воздействуют такие факторы, как разнообразие и сложность заданий, уровень руководящей и наставнической поддержки.

Техническая компетентность — техническая компетентность определяется как способность применять на практике профессиональные знания* с целью выполнения функциональных обязанностей на уровне определённых нормативных требований.

Подготовка — мероприятия по обучению и повышению квалификации*, дополняющие образование* и практический опыт*. Подготовка имеет преимущественно практический характер и обычно проводится на рабочем месте или в среде, имитирующей рабочее место.

Прозрачность (оценки) применительно к оценке* - характеристика, определяющая, раскрываются ли публично оцениваемые в ходе оценочного мероприятия* параметры, например, компоненты компетентности*, и время проведения мероприятия.

Валидность — качество или состояние, свидетельствующее о том, измеряется ли при помощи определённого метода измерения то, что необходимо измерить.

Достоверное доказательство — объективное доказательство, сохранённое в письменной или электронной форме и поддающееся проверке.

Журнал работ — ведущаяся лицом запись основных параметров выполненных заданий и работ с указанием времени, затраченного на их выполнение. Журнал работ может также включать в себя документальное описание компетенций, усовершенствованных в результате выполнения рабочих заданий.

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

IES устанавливают требования в части (а) поступления для обучения по программам профессионального бухгалтерского образования, (b) ППО для претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера и (с) ППК профессиональных бухгалтеров. Процедура одобрения и выпуска стандартов, которой следует IAESB при разработке своих стандартов, установлена документом *Порядок разработки, одобрения и выпуска стандартов и методика работы* (2010 г.). Структурно каждый IES включает в себя следующие разделы: введение (например, область применения и дата вступления в силу), назначение, требования и пояснительные материалы.

Основные положения международных образовательных стандартов для профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера (2015) создают понятийную базу, на которой строятся IES, однако они не устанавливают применимых к коллективным членам IFAC требований.

Определения, содержащиеся в Положениях IAESB, включены в *Глоссарий IAESB*. Глоссарий должен стать вспомогательным инструментом для целей перевода, толкования терминологии и её практического применения. Приведённые в нём определения не претендуют на преимущественную юридическую силу по отношению к определениям, зафиксированным для других целей в законах, нормативных актах или иных инструментах.

Кроме того, для помощи в понимании существующих IES IAESB разработал методологические материалы по толкованию стандартов, которые размещены в разделе Clarity Center («Пояснения») вебсайта IAESB. В методологические материалы по толкованию стандартов входят: документы «Основания для выводов» по существующим IES; документ согласования, в котором содержится обзор изменений, внесённых в результате реализации проекта по пересмотру стандартов; документ «На вопросы отвечают штатные сотрудники» (2015 г.), в котором разъясняется процесс составления стандартов, обязанности организаций-членов IFAC по внедрению IES, деятельность в рамках процесса одобрения и выпуска стандартов, предпринимаемая IAESB для создания и внедрения действующих стандартов, а также подготовленные штатными сотрудниками слайды и тезисы выступлений, в которых объясняются ключевые принципы каждого IES и вносимые в IES основные изменения.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ 1
ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ПРОГРАММ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО
ОБРАЗОВАНИЯ (2014 г.)
СОДЕРЖАНИЕ

	Параграф
Введение	
Область применения настоящего стандарта.....	1–5
Дата вступления в силу	6
Назначение	7
Требования	8–10
Пояснительный материал	
Область применения настоящего стандарта.....	A1–A3
Назначение	A4–A6
Требования	A7–A12

Введение

Область применения стандарта (см. параграфы А1–А3)

1. Настоящий Международный образовательный стандарт (IES) предписывает принципы, которые должны использоваться при установлении и доведении до сведения общественности вступительных образовательных требований для программ профессионального бухгалтерского образования, тогда как требования, связанные с началом профессиональной деятельности, являются предметом других стандартов:
 - (a) IES 2, Первичное профессиональное образование – Техническая компетентность (2015 г.),
 - (b) IES 3, Первичное профессиональное образование – профессиональные навыки (2015 г.),
 - (c) IES 4, Первичное профессиональное образование – профессиональные ценности, этические принципы и подходы (2015 г.),
 - (d) IES 5, Первичное профессиональное образование – практический опыт (2015 г.) и
 - (e) IES 6, Первичное профессиональное образование – оценка профессиональной компетентности (2015 г.).
2. Настоящий IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (IFAC). Коллективные члены IFAC отвечают за формулирование и доведение до сведения общественности вступительных требований по программам профессионального бухгалтерского образования. Кроме того, настоящий IES может оказаться полезным для образовательных организаций, работодателей, регуляторов, государственных органов и любых других заинтересованных сторон, которые реализуют программы профессионального бухгалтерского образования и оказывают поддержку в их реализации.
3. В настоящем IES содержится объяснение принципа предоставления гибкого доступа к программам профессионального бухгалтерского образования под эгидой организации-члена IFAC с обеспечением для претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера разумной возможности успешного окончания программ профессионального бухгалтерского образования. В настоящем IES содержатся объяснения (a) разумной возможности успешного окончания, (b) уместности вступительных требований и (c) различных форм вступительных требований.

4. Настоящий IES признаёт, что вступительные требования в различных юрисдикциях могут иметь свои особенности в связи с (а) различиями в прохождении обучения по программам профессионального бухгалтерского образования и (б) различиями в механизмах управления и регулирования в разных юрисдикциях. Настоящий IES также признаёт, что получение полной профессиональной аттестации является лишь одной из целого ряда точек выхода из программы профессионального бухгалтерского образования.
5. Определения и пояснения ключевых терминов, используемых в IES и Основных положениях международных образовательных стандартов для профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера (2015 г.), содержатся в Глоссарии (2015 г.) Комитета по международным стандартам бухгалтерского образования (IAESB).

Дата вступления в силу

6. Настоящий IES вступает в силу 1 июля 2014 года.

Назначение (см. параграфы A4–A6)

7. Задачей настоящего IES является установление справедливых, пропорциональных и защищающих общественные интересы вступительных образовательных требований для лиц, поступающих для обучения по программам профессионального бухгалтерского образования.

Требования (см. параграфы A7–A12)

8. Организации-члены IFAC должны установить такие вступительные требования в отношении уровня предшествующего образования для программ профессионального бухгалтерского образования, которые, не создавая излишних барьеров для поступления, в то же время позволят поступить на обучение в рамках таких программ только лицам, имеющим разумные шансы на успешное завершение обучения по программе профессионального бухгалтерского образования.
9. Организации-члены IFAC должны разъяснить заинтересованным лицам, в том числе соответствующим образовательным учреждениям и лицам, думающим о карьере профессионального бухгалтера, на каких разумных основаниях зиждутся принципы установления вступительных образовательных требований.
10. Организации-члены IFAC должны обеспечить публичный доступ к соответствующей информации с тем, чтобы помочь поступающим оценить собственные шансы на успешное прохождение обучения по программе профессионального бухгалтерского образования.

Пояснительный материал

Область применения настоящего стандарта (см. параграфы 1–5)

- A1. Программы профессионального бухгалтерского образования предназначены для оказания помощи претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера в достижении ими соответствующего уровня профессиональной компетентности к моменту завершения первичного профессионального образования (ППО). Они могут состоять из курсов и программ официального образования, предлагаемых университетами и другими высшими образовательными учреждениями, организациями-членами IFAC и работодателями, а также из программ подготовки на рабочем месте. Следовательно, существенный вклад в разработку программ профессионального образования на этапе ППО помимо организаций-членов IFAC могут вносить и другие заинтересованные стороны.
- A2. Организации-члены IFAC располагают разными возможностями воздействия на вступительные требования для программ профессионального бухгалтерского образования. Так, в некоторых юрисдикциях вступительные требования могут устанавливаться университетами или государственными органами. В бухгалтерскую профессию можно прийти по-разному: (a) поступить в ВУЗ в рамках системы традиционного образования, (b) получить практический опыт, работая в этой сфере и (c) стать бухгалтером, получив среднее образование. Кроме того, проблемы на рынке труда, с которыми придётся столкнуться разным юрисдикциям и организациям-членам IFAC, будут неодинаковыми.
- A3. Организация-член IFAC может предпринять ряд шагов, стремясь к выполнению своих членских обязательств. В качестве примера можно привести ситуацию, в которой вступительные требования для программы профессионального бухгалтерского образования устанавливает не организация-член IFAC, а университет. В таком случае организация-член IFAC может работать совместно с университетом, объясняя, какие цели преследует настоящий IES, и доводя до сведения обучаемых тот факт, что соответствие требованиям сделает более реальной возможность рассмотрения их кандидатуры на членство в организации-члене IFAC.

Назначение (см. параграф 7)

- A4. Все IES предназначены для защиты общественных интересов. Настоящий IES выполняет эту задачу, устанавливая вступительные требования для программ профессионального бухгалтерского образования, которые играют важную роль в оказании помощи лицам, рассматривающим возможность построения карьеры в бухгалтерской

профессии, в принятии грамотных решений в отношении собственного образования. Кроме того, эти вступительные требования ограничивают доступ к программам профессионального бухгалтерского образования, предоставляя его только тем, кто с наибольшей вероятностью сможет добиться успеха. Вход в бухгалтерскую профессию «охраняют» IES 2, 3, 4, 5 и 6; ими охвачены вопросы технической компетентности, профессиональных навыков, профессиональных ценностей, этических принципов и подходов, практического опыта и оценки. Они предназначены для обеспечения достижения представителями профессии соответствующего уровня профессиональной компетентности.

- A5. Настоящий IES служит общественным интересам, рассматривая вопросы, связанные с обеспечением достаточной численности качественных претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.

Данная задача решается путём установления принципов, на которых основаны вступительные требования по программам профессионального бухгалтерского образования. Эти требования не должны быть ни завышенными (чтобы не создавать ненужных барьеров на пути в профессию), ни заниженными (чтобы не создавать у людей ложной надежды на то, что они смогут успешно завершить образование). Такие вступительные требования полезны, так как помогают эффективно использовать ресурсы, а также позволяют принимать информированные решения относительно перспективной профессиональной деятельности тем, кто задумывается о карьере профессионального бухгалтера.

- A6. Организации-члены IFAC могут внести вклад в принятие эффективных и результативных решений в отношении карьеры: они информируют лиц, задумывающихся о карьере профессионального бухгалтера, о технической компетентности, профессиональных навыках и профессиональных ценностях, этических принципах и подходах, ожидаемых от тех, кто успешно завершает обучение в рамках программ профессионального бухгалтерского образования. Грамотные решения могут приниматься людьми только при условии предоставления им необходимой информации. Организации-члены IFAC могут собирать и анализировать данные на постоянной основе, чтобы советы, которые они дают лицам, задумывающимся о карьере профессионального бухгалтера, были основаны на надёжной информации. Информация, которую предоставляют организации-члены IFAC, может охватывать следующие темы:

- (a) различные варианты начала обучения в программах профессионального бухгалтерского образования;

- (b) поощрение лиц, задумывающихся о карьере профессионального бухгалтера, к началу участия в программе профессионального бухгалтерского образования только после оценки шансов на её успешное завершение;
- (c) проходные баллы для получения аттестации;
- (d) прозрачная информация в отношении ожиданий и издержек, связанных с программами профессионального бухгалтерского образования;
- (e) инструменты самодиагностики, например, карты компетентности, в которых указаны навыки, знания и подходы, которые необходимо приобрести и выработать по итогам успешного завершения обучения по программе профессионального бухгалтерского образования.

Требования (см. параграфы 8–10)

A7. Определение разумных шансов на успешное завершение программы основано на умозрительном заключении, зависящем от ряда факторов. Намерение заключается в том, чтобы (a) помочь лицам, задумывающимся о карьере профессионального бухгалтера, получить максимально полную информацию на момент принятия им решения о начале занятий по программам профессионального бухгалтерского образования и (b) подтолкнуть тех, кто проводит обучение по программам профессионального бухгалтерского образования, к предоставлению полезной и актуальной информации в максимально возможных объёмах. Эта фраза в отношении различных программ профессионального бухгалтерского образования может быть понята каждой организацией-членом IFAC по-своему. Организации-члены IFAC могут устанавливать такие ключевые факторы разумных шансов на успешное завершение обучения по программе, что любая

программа профессионального бухгалтерского образования создаст для лиц, задумывающихся о карьере профессионального бухгалтера, необходимый фундамент, опираясь на который обучаемые смогут достигнуть требуемого уровня компетентности профессионального бухгалтера. В этой связи, возможно, потребуется принимать во внимание такие факторы, как (a) ситуация в сфере экономики, бизнеса и регулирования, (b) требование к обязательному предварительному наличию определённых знаний, (c) ожидаемые образовательные достижения, (d) роль бухгалтера и (e) любые другие актуальные факторы.

A8. Вступительные требования могут быть обоснованы в отношении технической компетентности, профессиональных навыков, профессиональных ценностей, этических принципов и подходов, необходимых для успешного завершения обучения по программе



профессионального бухгалтерского образования. Это не исключает требований по наличию высшего образования или квалификационных характеристик, необходимых для начала процесса получения университетского образования. При установлении вступительных требований организация-член IFAC может анализировать приемлемость таких требований в каждом конкретном случае, а также то, являются ли они избыточными или недостаточными. Чрезмерно высокий барьер в виде вступительных требований может характеризоваться предписаниями о наличии квалификационных аттестатов по конкретным предметам, полученных в определённых заведениях, или о наличии минимального опыта работы по конкретному направлению. Избежание таких излишне высоких барьеров призвано обеспечить определённую гибкость в части доступа к программам профессионального бухгалтерского образования, а не размывание стандартов ни самих программ профессионального бухгалтерского образования, ни бухгалтерской профессии. Скорее, существует ряд вариантов входа в программы профессионального бухгалтерского образования и выхода из них, а также различных способов успешного получения ППО.

- A9. Организации-члены IFAC могут устанавливать различные вступительные требования, поскольку программы профессионального бухгалтерского образования различаются по юрисдикции и типу. Например, для некоторых программ профессионального бухгалтерского образования вступительные требования могут ограничиваться лишь хорошим уровнем владения счётом и грамотности. И, напротив, в качестве вступительного требования для программ профессионального бухгалтерского образования, ориентированных на определённую функциональную специализацию, могут выдвигаться требования о наличии диплома о высшем образовании или его эквивалента.
- A10. Претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера могут достичь нужного уровня (а) технической компетентности, (b) профессиональных навыков и (c) профессиональных ценностей, этических принципов и подходов различными путями, в том числе за счёт накопления опыта практической работы, учёбы или аттестаций. Разнообразие способов прихода в программы профессионального бухгалтерского образования ни в коей мере не делает это образование менее трудным и не снижает уровень стандартов, которым должны соответствовать претенденты на получение квалификации профессиональных бухгалтеров, чтобы успешно завершить ППО. Организации-члены IFAC могут отразить это многообразие, приняв гибкие вступительные требования, благодаря которым удастся охватить всех лиц, имеющих разумные шансы на успешное завершение программы профессионального бухгалтерского образования. Целью такой гибкости является расширение доступа к

программам профессионального бухгалтерского образования, а не создание различных категорий профессиональных бухгалтеров. Примером такой гибкости может служить ситуация, когда организация-член IFAC вводит вступительное требование, обеспечивающее предварительный отбор (например, наличие диплома о высшем образовании или его эквивалента), но открывает прямой доступ к своей программе профессионального бухгалтерского образования для лиц без высшего образования при условии, что они, например, имеют накопленный в течение определённого периода соответствующий практический опыт.

- A11. Организация-член IFAC может устанавливать конкретные критерии для определения соответствия лиц вступительным требованиям программы профессионального бухгалтерского образования. Такие критерии могут включать в себя наличие определённых квалификаций, посещение курсов, выполнение вступительных тестов или наличие опыта. Вступительные требования могут включать в себя оценку одной (или нескольких) квалификации, опыта или соответствия иным требованиям по усмотрению организации-члена IFAC. Широкий доступ к этой информации может быть обеспечен, например, путём её публикации в брошюрах о программах профессионального бухгалтерского образования или размещения на вебсайте организации-члена IFAC.
- A12. Организация-член IFAC может помочь лицам, задумывающимся о карьере профессионального бухгалтера, оценить свои шансы на успешное завершение программы профессионального бухгалтерского образования, побуждая их к внимательному рассмотрению содержания программы, его уровня и методов оценки программы.

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ 2
ПЕРВИЧНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ –
ТЕХНИЧЕСКАЯ КОМПЕТЕНТНОСТЬ (2015 г.)**

СОДЕРЖАНИЕ

	Параграф
Введение	
Область применения стандарта	1–4
Дата вступления в силу	5
Назначение	6
Требования	
Образовательные результаты в сфере технической компетентности	7
Пересмотр программ профессионального бухгалтерского образования	8
Оценка технической компетентности	9
Пояснительный материал	
Область применения стандарта	A1–A6
Назначение	A7
Образовательные результаты в сфере технической компетентности	A8–A12
Пересмотр программ профессионального бухгалтерского образования	A13–A14
Оценка технической компетентности	A15–A16
Приложение 1: Описание уровней квалификации	

Введение

Область применения стандарта (см. параграфы А1–А6)

1. Настоящий Международный образовательный стандарт (IES) устанавливает образовательные результаты в сфере технической компетентности, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера к окончанию этапа Первичного профессионального образования (ППО). Техническая компетентность – это способность применять на практике профессиональные знания для выполнения функциональных обязанностей в соответствии с определённым стандартом.
2. Настоящий IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (IFAC). Коллективные члены IFAC отвечают за обеспечение соответствия ППО требованиям настоящего IES. Кроме того, настоящий IES может оказаться полезным для образовательных организаций, работодателей, регуляторов, государственных органов и любых других заинтересованных сторон, которые поддерживают обучение и профессиональное совершенствование претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
3. В настоящем IES представлены компоненты компетентности и образовательные результаты, характеризующие уровень технической компетентности, которого должны достичь претенденты на квалификацию профессионального бухгалтера к моменту завершения ППО. В стандартах *IES 3, Первичное профессиональное образование – профессиональные навыки* (2015 г.) и *IES 4, Первичное профессиональное образование – Профессиональные ценности, этические принципы и подходы* (2015 г.) представлены компоненты компетентности и образовательные результаты, соответствующие тематической направленности этих стандартов в рамках ППО. В совокупности в указанных IES представлены области компетентности и образовательные результаты, характеризующие уровень технической компетентности, которого должны достичь претенденты на квалификацию профессионального бухгалтера к моменту завершения ППО.
4. Определения и пояснения ключевых терминов, используемых в IES и Основных положениях международных образовательных стандартов для профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера (2015 г.), содержатся в Глоссарии (2015 г.) Комитета по международным стандартам бухгалтерского образования (IAESB).

Дата вступления в силу

5. Настоящий IES вступает в силу 1 июля 2015 г.

Назначение (см. параграф А7)

6. Настоящий стандарт предназначен для установления уровня технической компетентности, который должен быть достигнут и продемонстрирован претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера к моменту завершения ими ППО с целью последующего выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Требования

Учебные результаты в сфере технической компетентности (см. параграфы А8–А12)

7. Организации-члены IFAC должны предписать образовательные результаты в сфере технической компетентности, подлежащие достижению претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера к моменту завершения ими ППО. Перечень таких образовательных результатов должен включать в себя результаты, приведённые в Таблице А.

Таблица А: Образовательные результаты в сфере технической компетентности

Область компетентности (уровень квалификации ³)	Образовательные результаты
Финансовый учёт и отчётность (средний)	(i) Применение на практике принципов учёта к операциям и другим событиям.
	(ii) Применение на практике Международных стандартов финансовой отчётности (МСФО) или иных актуальных стандартов к операциям и другим событиям.
	(iii) Оценка соответствия методов и принципов финансового учёта, используемых при подготовке финансовых отчётов.
	(iv) Подготовка финансовых отчётов, в том числе консолидированных финансовых отчётов, в соответствии с МСФО или иными актуальными стандартами.
	(v) Толкование финансовых отчётов и связанных с ними раскрытий информации.
	(vi) Толкование отчётов, включающих в себя нефинансовые данные, например, отчётов об устойчивом развитии и сводных отчётов.
(b) Управленческий учёт (средний)	(i) Практическое применение методов поддержания процесса принятия решений руководством, включая расчёты себестоимости продукции, анализ изменений затрат, учёт товарно-материальных запасов, бюджетное планирование и прогнозирование.
	(ii) Применение подходящих методов количественной оценки для анализа динамики затрат и факторов, определяющих затраты.



³ Уровень квалификации для области компетентности, который должен быть достигнут к моменту окончания ППО (как указано в Приложении 1).

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

	<p>(iii) Анализ финансовых и нефинансовых данных с целью предоставления руководству актуальной информации для принятия решений.</p>
	<p>(iv) Подготовка отчётов в поддержку принятия решений руководством, в том числе отчётов, сосредоточенных на планировании и бюджетировании, управлении затратами, управлении качеством, измерении эффективности и сопоставлении по контрольным ориентирам.</p>
	<p>(v) Оценка характеристик продукции и эффективности бизнес-сегментов.</p>
<p>Финансы и управление финансами (средний)</p>	<p>(i) Сравнение различных источников финансирования, доступных для организации, включая банковское финансирование, финансовые инструменты и рынки облигаций, фондовых акций и казначейских обязательств.</p>
	<p>(ii) Анализ потоков ликвидности организации и потребностей в оборотных средствах.</p>
	<p>(iii) Анализ текущего и перспективного финансового положения организации с использованием таких методов, как анализ с использованием коэффициентов, анализ тенденции развития и анализ движения ликвидности.</p>
	<p>(iv) Оценка приемлемости компонентов расчёта стоимости капитала организации.</p>
	<p>(v) Применение на практике методик планирования инвестиций в процессе оценки инвестиционных решений.</p>
	<p>(vi) Объяснение подходов на основе дохода, активов и рыночной оценки, применяемых для принятия инвестиционных решений, бизнес-планирования и перспективного управления финансами.</p>

(d) Налогообложение (средний)	(i)	Объяснение требований по соблюдению налогового законодательства страны и подаче налоговой отчётности.
	(ii)	Подготовка расчётов прямых и косвенных налогов для физических лиц и организаций.
	(iii)	Анализ вопросов налогообложения, связанных с несложными международными операциями.
	(iv)	Объяснение различий между налоговым планированием, оптимизацией налогообложения и уклонением от уплаты налогов
Аудит и подтверждение достоверности (средний)	(i)	Описание целей и этапов аудита финансовых отчётов.
	(iii)	Применение соответствующих стандартов аудита (например, Международных стандартов аудита) и применимых законов и нормативных актов к аудиторской проверке финансовых отчётов.
	(iv)	Оценка рисков существенных искажений данных в финансовых отчётах и учёт воздействия на стратегию аудита.
	(iv)	Применение на практике количественных методов, используемых при выполнении аудиторских заданий.
	(v)	Объяснение основных элементов заданий по обеспечению уверенности в достоверности информации и применимых стандартов, актуальных для таких заданий.
Корпоративное управление, управление рисками и внутренний контроль (средний)	(i)	Объяснение принципов надлежащего управления, включая права и обязанности владельцев, инвесторов и назначенных лиц, отвечающих за управление; объяснение роли заинтересованных сторон в выполнении требований, связанных с управлением, раскрытием информации и обеспечением прозрачности.



ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

	(ii) Анализ компонентов механизма управления организацией.
	(iii) Анализ рисков и возможностей организации при помощи механизма управления рисками.
	(iv) Анализ компонентов внутреннего контроля, связанных с финансовой отчётностью
Нормативно-правовая база регулирования деловых отношений (Средний)	(i) Объяснение законов и нормативных актов, регулирующих деятельность различных юридических лиц.
	(ii) Объяснение законов и нормативных актов, применимых к среде, в которой работают профессиональные бухгалтеры.
Информационная технология (средний)	(i) Анализ пригодности общих средств управления информационными технологиями и соответствующих механизмов управления прикладными программами.
	(v) Объяснение того, какой вклад информационная технология вносит в анализ данных и в процесс принятия решений.
	(ii) Использование информационной технологии для поддержки процесса принятия решений при помощи бизнес-аналитики.
Условия ведения бизнеса и деятельности организации (средний)	(i) Описание условий, в которых действует организация, в том числе основных экономических, правовых, политических, социальных, технических, международных и культурных факторов.
	(ii) Анализ аспектов глобальной среды, которые влияют на международную торговлю и финансы.
	(iii) Выявление особенностей глобализации, включая роль транснациональных

		компаний, электронной торговли и формирующихся рынков.
Экономика (базовый)	(i)	Описание основополагающих принципов микроэкономики и макроэкономики.
	(ii)	Описание воздействия изменений в макроэкономических показателях на деловую активность.
	(iii)	Объяснение особенностей различных видов рыночных структур, в том числе идеальной конкуренции, монополистической конкуренции, монополии и олигополии.
Бизнес-стратегия управление бизнесом (средний)	(i)	Объяснение различных путей устройства и структурирования организаций.
	(ii)	Объяснение цели и значения различных видов функциональных и оперативных компонентов в структуре организаций.
	(iii)	Анализ внешних и внутренних факторов, которые могут влиять на стратегию организации.
	(iv)	Объяснение процессов, которые могут использоваться для реализации стратегии организации.
	(v)	Объяснение того, каким образом теории организационного поведения могут использоваться для повышения эффективности работы отдельных работников, коллективов внутри организации и организации в целом.

Пересмотр программ профессионального бухгалтерского образования (см. параграфы A13–A14)

8. Организации-члены IFAC должны регулярно пересматривать и обновлять программы профессионального бухгалтерского образования, предназначенные для достижения образовательных результатов, установленных настоящим IES.

Оценка технической компетентности (см. параграфы A15–A16)

9. Организации-члены IFAC должны разработать соответствующие оценочные мероприятия для оценки технической компетентности претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.

Пояснительный материал

Область применения стандарта (см. параграфы 1–4)

- A1. Претендентом на получение квалификации профессионального бухгалтера является лицо, начавшее обучение по программе профессионального бухгалтерского образования в рамках ППО. ППО – это обучение и повышение квалификации, при помощи которых претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают обретать компетентность, обеспечивающую возможность выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. ППО строится на основе общего образования и включает в себя профессиональное бухгалтерское образование, практический опыт и оценку. ППО продолжается до наступления того момента, когда претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера могут продемонстрировать уровень компетентности, необходимый для избранных ими функциональных обязанностей в профессии бухгалтера.
- A2. Между разными странами имеют место существенные различия правового и регулятивного характера в отношении определения момента аттестации (или выдачи лицензии) профессиональных бухгалтеров. Каждая из организаций-членов IFAC может самостоятельно устанавливать соответствующую связь между завершением ППО и моментом аттестации (выдачи лицензии) для своих членов.
- A3. Компонент технической компетентности, включённый в ППО, является частью основы, необходимой для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. Дальнейшее совершенствование технической компетентности является предметом повышения профессиональной квалификации (ППК), которой посвящён IES 7, *Повышение профессиональной квалификации* (2014 г.).
- A4. Профессиональную компетентность можно описать и охарактеризовать различными способами. В рамках IES профессиональной компетентностью считается способность выполнять служебные обязанности на определённом качественном уровне. Профессиональная компетентность выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; она является соединением и применением на практике (а) технической компетентности, (б) профессиональных навыков и (с) профессиональных ценностей, этических принципов и подходов.
- A5. Область компетентности – это категория, в отношении которой может быть установлен комплекс взаимосвязанных образовательных результатов. К областям технической компетентности относятся

финансовый учёт и отчётность, налогообложение и экономика; к областям компетентности в части профессиональных навыков относятся мыслительные навыки и организационные навыки. Области компетентности в сфере профессиональных ценностей, этических принципов и подходов помимо этических принципов также включают в себя профессиональный скептицизм и профессиональное суждение.

- А6. В рамках образовательных результатов устанавливаются содержание и глубина знаний, уровень понимания и применения знаний на практике, которые необходимы для каждой конкретной области компетентности. Образовательные результаты могут достигаться в контексте рабочей среды или программы профессионального бухгалтерского образования.

Назначение (см. параграф 6)

- А7. Установление уровня технической компетентности, который должен быть достигнут и продемонстрирован претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера, служит нескольким целям. Оно осуществляется в интересах общества, повышает качество работы профессиональных бухгалтеров и способствует росту доверия к бухгалтерской профессии.

Образовательные результаты в сфере технической компетентности (см. параграф 7)

- А8. В Таблице А содержится перечень образовательных результатов в сфере технической компетентности, которых должны достичь претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера к моменту окончания ими ППО вне зависимости от избираемых ими в будущем бухгалтерской специализации или функциональных обязанностей. Эти образовательные результаты создают фундамент, позволяющий профессиональным бухгалтерам специализироваться в различных функциональных направлениях, например, в качестве руководителя аудиторского задания или специалиста по налогообложению.
- А9. В структуре программ профессионального бухгалтерского образования предписанные курсы или учебные предметы могут не совпадать по наименованиям с 11 перечисленными в Таблице А областями компетентности. Кроме того, образовательные результаты, связанные с одной областью компетентности, можно получить в ходе нескольких курсов или предметов, посвящённых такой области. Так, достижение образовательных результатов в сфере финансового учёта и отчётности может обеспечиваться двумя или более курсами или предметами, посвящёнными финансовому учёту и отчётности. Достижение образовательных результатов может быть связано и с прохождением ряда различных курсов и предметов, ни один из которых может быть не посвящён исключительно данной области компетентности. Например,

образовательные результаты в сфере информационных технологий могут быть достигнуты в результате соединения соответствующего материала, преподаваемого в рамках курсов по управленческому учёту и/или аудиту и подтверждению достоверности. Кроме того, последовательность рассмотрения областей компетентности в программе профессионального бухгалтерского образования может отличаться от последовательности их представления в Таблице А. Так, в Таблице А экономика помещена в конец списка областей компетентности, однако занятия по этому предмету в рамках программы профессионального бухгалтерского образования могут проводиться уже на ранних этапах программы.

- A10. Существует множество способов описания и классификации уровней профессиональной квалификации. Определения, разработанные IAESB, представлены в Приложении 1 «Описание уровней квалификации».
- A11. В Таблице А по каждой области компетентности установлен уровень квалификации, и предполагается, что к моменту окончания ППО претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера должны достичь этого квалификационного уровня. Данный уровень квалификации указывает на условия, в которых предположительно должны будут быть продемонстрированы соответствующие образовательные результаты. В совокупности образовательные результаты и уровень квалификации в определённой области компетентности дают информацию, которая помогает организациям-членам IFAC составлять свои программы профессионального бухгалтерского образования.
- A12. Организация-член IFAC в своих программах профессионального бухгалтерского образования может:
- (a) расширять круг областей компетентности; (b) повышать уровень квалификации для определённых областей компетентности или (c) разрабатывать и использовать дополнительные учебные результаты, не указанные в настоящем IES. Эти действия могут предприниматься, когда организация-член IFAC готовит будущих профессиональных бухгалтеров для работы в конкретной отрасли (например, в государственном секторе) или для исполнения специфических функциональных обязанностей (например, бухгалтера по управленческому учёту или аудитора).

Пересмотр программ профессионального бухгалтерского образования (см. параграф 8)

- A13. Программы профессионального бухгалтерского образования предназначены для оказания помощи претендентам на получение

квалификации профессионального бухгалтера в достижении ими соответствующего уровня профессиональной компетентности к моменту завершения первичного профессионального образования (ППО). Они могут состоять из курсов и программ официального образования, предлагаемых университетами и другими высшими образовательными учреждениями, организациями-членами IFAC и работодателями, а также из программ подготовки на рабочем месте. В разработку программ профессионального бухгалтерского образования могут вносить существенный вклад и заинтересованные стороны, не являющиеся коллективными членами IFAC.

- A14. Требование о регулярном пересмотре и обновлении программ профессионального бухгалтерского образования является следствием того, что профессиональные бухгалтеры работают в сложных и быстро изменяющихся условиях. Обычный цикл пересмотра программы занимает от трёх до пяти лет, однако иногда представляется целесообразным проводить пересмотр чаще, например, в связи с необходимостью учесть изменения в законодательстве, нормативных документах и стандартах, относящихся к работе профессиональных бухгалтеров.

Оценка технической компетентности (см. параграф 9)

- A15. В стандарте IES 6, *Первичное профессиональное образование – Оценка профессиональной компетентности* (2015 г.) изложены принципы, лежащие в основе оценочных мероприятий, предназначенных для оценки технической компетентности и других элементов профессиональной компетентности.
- A16. Для оценки уровня технической компетентности претендентов на получение квалификации профессиональных бухгалтеров могут использоваться различные оценочные мероприятия. К соответствующим данной цели оценочным мероприятиям можно отнести (а) письменные экзамены, основанные на вопросах, требующих кратких ответов, (б) изучение конкретных практических примеров, (с) письменные эссе, (d) объективное тестирование, (е) оценки на рабочем месте и (f) оценка результатов предшествующего образования, ведущая к исключению ряда аспектов ППО.

Определения уровней профессиональной квалификации

Настоящее описание уровней профессиональной квалификации соответствует используемым IAESB в его Международных образовательных стандартах (IES) 2, 3 и 4 образовательным результатам. Здесь содержатся описания трёх квалификационных уровней. Настоящие описания совместно с образовательными результатами содержат информацию, которая призвана помочь организациям-членам IFAC в разработке программ профессионального бухгалтерского образования для разнообразных направлений и специализаций бухгалтерского дела.

Уровень квалификации	Определение
Базовый	<p>Как правило, образовательные результаты применительно к определённой области компетентности сосредоточены на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • определении, разъяснении, обобщении и толковании базовых принципов и теоретических основ соответствующих областей технической компетентности, необходимых для выполнения задач при работе под надлежащим руководством; • выполнении поставленных задач при помощи соответствующих профессиональных навыков; • признании важности профессиональных ценностей, этических принципов и подходов при выполнении поставленных задач; • решении простых проблем и переадресации сложных задач или проблем руководителям или сотрудникам, имеющим специализированные знания и опыт; а также предоставлении информации и разъяснении мыслей доступно и с использованием устных и письменных средств коммуникации. <p>Образовательные результаты на базовом уровне связаны с производственной средой, характеризуемой низким уровнем неясности, сложности и неопределённости.</p>
Средний	<p>Как правило, образовательные результаты применительно к определённой области компетентности сосредоточены на:</p>



ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Уровень квалификации	Определение
	<ul style="list-style-type: none"> • самостоятельном применении, сопоставлении и анализе базовых принципов и теоретических основ соответствующих областей технической компетентности, необходимых для выполнения служебных заданий и принятия решений; • соединении технической компетентности и профессиональных навыков для выполнения служебных заданий;
	<ul style="list-style-type: none"> • применении профессиональных ценностей, этических принципов и подходов при выполнении служебных заданий; • предоставлении информации и разъяснении мыслей как специалистам, так и неспециалистам в бухгалтерском деле доступно и с использованием устных и письменных средств коммуникации. <p>Образовательные результаты на среднем уровне связаны с рабочей средой, характеризуемой умеренным уровнем неясности, сложности и неопределённости.</p>
Продвинутый	<p>Как правило, образовательные результаты применительно к определённой области компетентности сосредоточены на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отборе и комплексном использовании принципов и теоретических основ различных областей технической компетентности, необходимых для того, чтобы возглавлять исполнение проектов и служебных заданий и управлять этими процессами, а также давать рекомендации, отвечающие потребностям заинтересованных сторон; • комплексном использовании технической компетентности и профессиональных навыков для руководства и управления проектами и служебными заданиями; • вынесении суждений о надлежащих способах действий с опорой на профессиональные ценности, этические принципы и подходы; • оценке, изучении и решении сложных проблем при ограниченном контроле со стороны вышестоящих; • предвидении сложных проблем и вопросов, проведении надлежащих консультаций и выработке решений таких проблем и вопросов;

Уровень квалификации	Определение
	<ul style="list-style-type: none"> • последовательном предоставлении и убедительном разъяснении актуальной информации широкому кругу заинтересованных лиц. <p>Образовательные результаты на продвинутом уровне связаны с рабочей средой, характеризуемой высоким уровнем неясности, сложности и неопределённости.</p>



**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ 3
ПЕРВИЧНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ –
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ НАВЫКИ (2015 г.)**

СОДЕРЖАНИЕ

	Параграф
Введение	
Область применения стандарта	1–4
Дата вступления в силу	5
Назначение	6
Требования	
Образовательные результаты в сфере профессиональных навыков .	7
Пересмотр программ профессионального бухгалтерского образования	8
Оценка профессиональных навыков	9
Пояснительный материал	
Область применения стандарта	A1–A7
Назначение	A8
Образовательные результаты в сфере профессиональных навыков .	A9–A14
Пересмотр программ профессионального бухгалтерского образования	A15–A16
Оценка профессиональных навыков	A17–A19
Приложение 1: Описание уровней квалификации	

Введение

Область применения стандарта (см. параграфы А1–А7)

1. Настоящий Международный образовательный стандарт (IES) устанавливает образовательные результаты в сфере профессиональных навыков, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера к окончанию этапа Первичного профессионального образования (ППО). Профессиональные навыки – это (а) мыслительные навыки, (б) навыки межличностного общения и коммуникации, (с) личные навыки и (d) организационные навыки, при помощи которых в совокупности с технической компетентностью, профессиональными ценностями, этическими принципами и подходами профессиональный бухгалтер демонстрирует собственную профессиональную компетентность.
2. Настоящий IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (IFAC). Коллективные члены IFAC отвечают за обеспечение соответствия ППО требованиям настоящего IES. Кроме того, настоящий IES может оказаться полезным для образовательных организаций, работодателей, регуляторов, государственных органов и любых других заинтересованных сторон, которые поддерживают обучение и профессиональное совершенствование претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
3. В настоящем IES представлены области компетентности и образовательные результаты, характеризующие профессиональные навыки, которые требуются от претендентов на квалификацию профессионального бухгалтера на момент завершения ППО. В стандартах *IES 2, Первичное профессиональное образование – Техническая компетентность* (2015 г.) и *IES 4, Первичное профессиональное образование – Профессиональные ценности, этические принципы и подходы* (2015 г.) представлены области компетентности и образовательные результаты, соответствующие тематической направленности этих стандартов в рамках ППО. В совокупности в указанных IES представлены компоненты компетентности и образовательные результаты, характеризующие уровень профессиональной компетентности, которого должны достичь претенденты на квалификацию профессионального бухгалтера к моменту завершения ППО.
4. Определения и пояснения ключевых терминов, используемых в IES и Основных положениях международных образовательных стандартов для профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера (2015 г.), содержатся в

Глоссарии (2015 г.) Комитета по международным стандартам бухгалтерского образования (IAESB).

Дата вступления в силу

5. Настоящий стандарт вступает в силу 1 июля 2015 г.

Назначение (см. параграф A8)

6. Настоящий стандарт предназначен для установления профессиональных навыков, которые должны быть приобретены и продемонстрированы претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера к моменту завершения ими ППО с целью последующего выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Требования

Образовательные результаты в сфере профессиональных навыков (см. параграфы A9–A14)

7. Организации-члены IFAC должны предписать образовательные результаты в сфере профессиональных навыков, подлежащие достижению претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера к моменту завершения ими ППО. Перечень таких образовательных результатов должен включать в себя результаты, приведённые в Таблице А.

Таблица А: Образовательные результаты в сфере профессиональных навыков

Область компетентности (уровень квалификации⁴)	Образовательные результаты
(а) Мыслительные навыки	(i) Оценивать информацию, поступающую из различных источников и представленную с разных точек зрения, посредством изучения, анализа и синтеза.

⁴ Уровень квалификации для области компетентности, который должен быть достигнут к моменту окончания ППО (как указано в Приложении 1).

Область компетентности (уровень квалификации⁴)	Образовательные результаты
(средний)	<p>(ii) Применять на практике профессиональное суждение, в том числе в части выявления и оценки вариантов, для выработки обоснованных выводов с учётом всех актуальных фактов и обстоятельств.</p> <p>(iii) Определять, когда является приемлемым проконсультироваться со специалистами для решения проблем и формулирования выводов.</p> <p>(iv) Использовать логику, критический анализ, и инновационное мышление для решения проблем.</p> <p>(v) Рекомендовать решения неструктурированных многогранных проблем.</p>
(b) Навыки межличностного общения и коммуникации (средний)	<p>(i) Демонстрировать дух сотрудничества и коллективизма в ходе достижения целей организации.</p> <p>(ii) Ясно и сжато доносить информацию в ходе выступлений, обсуждений и отчётов в официальной и неофициальной обстановке как в письменной, так и в устной форме.</p> <p>(iii) Демонстрировать осведомлённость в вопросах культурных и языковых различий в ходе любой коммуникации.</p> <p>(iv) Применять на практике техники активного слушания и эффективного интервьюирования.</p> <p>(v) Применять навыки ведения переговоров для выработки решений и достижения договорённостей.</p> <p>(vi) Применять навыки проведения консультаций для сведения к минимуму или разрешения конфликтов, решения проблем и максимального расширения круга потенциальных возможностей.</p>



Область компетентности (уровень квалификации⁴)	Образовательные результаты
	(vii) Представлять идеи и воздействовать на других, чтобы заручиться их поддержкой и готовностью к участию.
(c) Личностные навыки (средний)	<p>(i) Демонстрировать готовность к обучению в течение всей жизни.</p> <p>(ii) Применять на практике профессиональный скептицизм, подвергая сомнению и критически оценивая всю информацию.</p> <p>(iii) Устанавливать высокие личные стандарты исполнения и контролировать собственную эффективность, опираясь на отклики других лиц и собственные размышления.</p> <p>(iv) Эффективно использовать время и ресурсы для выполнения профессиональных обязательств.</p> <p>(v) Прогнозировать проблемы и планировать потенциальные решения.</p> <p>(vi) Непредвзято относиться к новым возможностям.</p>
(d) Организационные навыки (средний)	<p>(i) Выполнять задания в соответствии с действующим порядком, соблюдая установленные сроки.</p> <p>(ii) Анализировать собственную работу и работу других с целью установления соответствия стандартам качества организации.</p> <p>(iii) Использовать навыки управления персоналом для мотивации и развития кадров.</p> <p>(iv) Использовать навыки делегирования для выполнения заданий.</p> <p>(v) Использовать лидерские навыки для оказания влияния на других с тем, чтобы достигать целей организации.</p>

Область компетентности (уровень квалификации⁴)	Образовательные результаты
	(vi) Использовать подходящие инструменты и технологии для повышения эффективности и результативности работы и совершенствования процесса принятия решений.

Пересмотр программ профессионального бухгалтерского образования (см. параграфы A15–A16)

8. Организации-члены IFAC должны регулярно пересматривать и обновлять программы профессионального бухгалтерского образования, предназначенные для достижения образовательных результатов, установленных настоящим IES.

Оценка профессиональных навыков (см. параграфы A17–A19)

9. Организации-члены IFAC должны разработать соответствующие оценочные мероприятия для оценки профессиональных навыков претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.



Пояснительный материал

Область применения стандарта (см. параграфы 1–4)

- A1. Претендентом на получение квалификации профессионального бухгалтера является лицо, начавшее обучение по программе профессионального бухгалтерского образования в рамках ППО. ППО – это обучение и повышение квалификации, при помощи которых претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают обретать компетентность, обеспечивающую возможность выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. ППО строится на основе общего образования и включает в себя профессиональное бухгалтерское образование, практический опыт и оценку. ППО продолжается до наступления того момента, когда претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера могут продемонстрировать уровень компетентности, необходимый для избранных ими функциональных обязанностей в профессии бухгалтера.
- A2. Между разными странами имеют место существенные различия правового и регулятивного характера в отношении определения момента аттестации (или выдачи лицензии) профессиональных бухгалтеров. Каждая из организаций-членов IFAC может самостоятельно устанавливать соответствующую связь между завершением ППО и моментом аттестации (выдачи лицензии) для своих членов.
- A3. Профессиональную компетентность можно описать и охарактеризовать различными способами. В рамках IES профессиональной компетентностью считается способность выполнять служебные обязанности на определённом качественном уровне. Профессиональная компетентность выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; она является соединением и применением на практике (а) технической компетентности, (б) профессиональных навыков и (с) профессиональных ценностей, этических принципов и подходов.
- A4. Компонент профессиональных навыков, включённый в ППО, является частью основы, необходимой для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. Дальнейшее совершенствование профессиональных навыков является предметом повышения профессиональной квалификации (ППК), которой посвящён IES 7, *Повышение профессиональной квалификации* (2014 г.).
- A5. В рамках настоящего стандарта профессиональные навыки разделены на четыре категории:

- (a) *мыслительные навыки* связаны со способностью профессионального бухгалтера решать проблемы, принимать решения и выносить профессиональные суждения;
- (b) *навыки межличностного общения и коммуникации* связаны со способностью профессионального бухгалтера работать и эффективно взаимодействовать с другими людьми;
- (c) *личностные навыки* связаны с личными подходами и поведением профессионального бухгалтера;
- (d) *организационные навыки* связаны со способностью профессионального бухгалтера эффективно работать с организацией или внутри неё, получая при имеющихся в наличии кадрах и ресурсах оптимальные плоды трудовой деятельности или результаты.

А6. Область компетентности – это категория, в отношении которой может быть установлен комплекс взаимосвязанных образовательных результатов. К областям технической компетентности относятся финансовый учёт и отчётность, налогообложение и экономика; к областям компетентности в части профессиональных навыков относятся мыслительные навыки и организационные навыки. Области компетентности в сфере профессиональных ценностей, этических принципов и подходов помимо этических принципов также включают в себя профессиональный скептицизм и профессиональное суждение.

А7. В рамках образовательных результатов устанавливаются содержание и глубина знаний, уровень понимания и применения знаний на практике, которые необходимы для каждой конкретной области компетентности. Образовательные результаты могут достигаться в контексте рабочей среды или программы профессионального бухгалтерского образования.

Назначение (см. параграф 6)

А8. Установление уровня профессиональных навыков, который должен быть достигнут и продемонстрирован претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера, служит нескольким целям. Оно осуществляется в интересах общества, повышает качество работы профессиональных бухгалтеров и способствует росту доверия к бухгалтерской профессии.

Образовательные результаты в сфере профессиональных навыков (см. параграф 7)

А9. В Таблице А содержится перечень образовательных результатов в сфере профессиональных навыков, которых должны достичь претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера к моменту окончания ими ППО вне зависимости от избираемых ими в будущем

бухгалтерской специализации или функциональных обязанностей. Эти образовательные результаты создают фундамент, позволяющий профессиональным бухгалтерам специализироваться в различных функциональных направлениях, например, в качестве руководителя аудиторского задания или специалиста по налогообложению.

- A10. В структуре программ профессионального бухгалтерского образования предписанные курсы или учебные предметы могут не совпадать по наименованиям с 4 перечисленными в Таблице А областями компетентности. Кроме того, образовательные результаты, связанные с одной областью компетентности (например, организационные навыки), можно получить в ходе нескольких курсов или предметов, посвящённых такой области. Достижение некоторых образовательных результатов (например, по мыслительным навыкам) может быть связано с прохождением ряда различных курсов и предметов, ни один из которых может быть не посвящён исключительно данной области компетентности.
- A11. Существует множество способов описания и классификации уровней профессиональной квалификации. Определения, разработанные IAESB, представлены в Приложении 1 «Описание уровней квалификации».
- A12. В Таблице А по каждой области компетентности установлен уровень квалификации, и предполагается, что к моменту окончания ППО претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера должны достичь этого квалификационного уровня. Данный уровень квалификации указывает на условия, в которых предположительно должны будут быть продемонстрированы соответствующие образовательные результаты. В совокупности образовательные результаты и уровень квалификации в определённой области компетентности дают информацию, которая помогает организациям-членам IFAC составлять свои программы профессионального бухгалтерского образования.
- A13. Организация-член IFAC в своих программах профессионального бухгалтерского образования может:
- (a) расширять круг областей компетентности; (b) повышать уровень квалификации для определённых областей компетентности или
 - (c) разрабатывать и использовать дополнительные образовательные результаты, не указанные в настоящем IES. Эти действия могут предприниматься, когда организация-член IFAC готовит будущих профессиональных бухгалтеров для работы в конкретной отрасли (например, в государственном секторе) или для исполнения специфических функциональных обязанностей (например, бухгалтера по управленческому учёту или аудитора).

- A14. Организациям-членам IFAC, образовательным учреждениям и другим заинтересованным сторонам рекомендуется определить оптимальную методику для обучения профессиональным навыкам и их развития с учётом культурных и национальных особенностей. Подходящая методика, вероятно, должна представлять собой комплекс обучающих мероприятий и мероприятий по повышению квалификации, в котором сочетались бы структурированные учебные программы и практический опыт. Так, важную роль в оказании помощи претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера в совершенствовании ими своих профессиональных навыков на рабочем месте играют руководители практики.

Пересмотр программ профессионального бухгалтерского образования (см. параграф 8)

- A15. Программы профессионального бухгалтерского образования предназначены для оказания помощи претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера в достижении ими соответствующего уровня профессиональной компетентности к моменту завершения первичного профессионального образования (ППО). Они могут состоять из курсов и программ официального образования, предлагаемых университетами и другими высшими образовательными учреждениями, организациями-членами IFAC и работодателями, а также из программ подготовки на рабочем месте. В разработку программ профессионального бухгалтерского образования могут вносить существенный вклад и заинтересованные стороны, не являющиеся коллективными членами IFAC.
- A16. Требование о регулярном пересмотре и обновлении программ профессионального бухгалтерского образования является следствием того, что профессиональные бухгалтеры работают в сложных и быстро изменяющихся условиях. Обычный цикл пересмотра программы занимает от трёх до пяти лет, однако иногда представляется целесообразным проводить пересмотр чаще, например, в связи с необходимостью учесть изменения в законодательстве, нормативных документах и стандартах, относящихся к работе профессиональных бухгалтеров.

Оценка профессиональных навыков (см. параграф 9)

- A17. В стандарте IES 6, *Первичное профессиональное образование – Оценка профессиональной компетентности* (2015 г.) изложены принципы, лежащие в основе оценочных мероприятий, предназначенных для оценки профессиональных навыков и других элементов профессиональной компетентности.

A18. Для оценки уровня технической компетентности претендентов на получение квалификации профессиональных бухгалтеров могут использоваться различные оценочные мероприятия. Имитирующие производственные ситуации упражнения, групповые упражнения являются примерами мероприятий, которые помогают будущим профессиональным бухгалтерам совершенствоваться и демонстрировать достижение образовательных результатов, связанных с профессиональными навыками, в рамках программы профессионального бухгалтерского образования. Практический опыт также позволяет будущим бухгалтерам демонстрировать свои профессиональные навыки, принимая участие в оценочных мероприятиях.

Примерами таких мероприятий являются (а) ведение дневника, (б) участие в развёрнутых опросах мнений о сотруднике, (с) составление подборки доказательств достижения образовательных результатов или (d) контроль со стороны руководителя практики.

A19. Оценка профессиональных навыков на рабочем месте может потребовать другого, отличного от письменного экзамена, подхода, необходимого для достижения высоких уровней надёжности, валидности, беспристрастности, прозрачности и достаточности. Например, структурно в оценку могут входить:

- (а) детализация образовательных результатов, которые будут описаны чётко и подробно, чтобы избежать неопределённости и повысить уровень надёжности и прозрачности оценки;
- (б) подготовка руководителей практики с целью обеспечения единства в их подходах и непредвзятого отношения к претендентам на квалификацию профессионального бухгалтера;

создание упражнений на основе имитации производственных ситуаций для обеспечения достаточной, беспристрастной и надёжной оценки профессиональных навыков.

Приложение 1

Определения уровней профессиональной квалификации

Настоящее описание уровней профессиональной квалификации соответствует используемым IAESB в его Международных образовательных стандартах (IES) 2, 3 и 4 образовательным результатам. Здесь содержатся описания трёх квалификационных уровней. Настоящие описания совместно с образовательными результатами содержат информацию, которая призвана помочь организациям-членам IFAC в разработке программ профессионального бухгалтерского образования для разнообразных направлений и специализаций бухгалтерского дела.

Уровень квалификации	Определение
Базовый	<p>Как правило, образовательные результаты применительно к определённой области компетентности сосредоточены на:</p> <ul style="list-style-type: none">• определении, разъяснении, обобщении и толковании базовых принципов и теоретических основ соответствующих областей технической компетентности, необходимых для выполнения задач при работе под надлежащим руководством;• выполнении поставленных задач при помощи соответствующих профессиональных навыков;• признании важности профессиональных ценностей, этических принципов и подходов при выполнении поставленных задач;• решении простых проблем и переадресации сложных задач или проблем руководителям или сотрудникам, имеющим специализированные знания и опыт; а также предоставлении информации и разъяснении мыслей доступно и с использованием устных и письменных средств коммуникации. <p>Образовательные результаты на базовом уровне связаны с производственной средой, характеризуемой низким уровнем неясности, сложности и неопределённости.</p>
Средний	<p>Как правило, образовательные результаты применительно к определённой области компетентности сосредоточены на:</p>



Уровень квалификации	Определение
	<ul style="list-style-type: none"> • самостоятельном применении, сопоставлении и анализе базовых принципов и теоретических основ соответствующих областей технической компетентности, необходимых для выполнения служебных заданий и принятия решений; • соединении технической компетентности и профессиональных навыков для выполнения служебных заданий;
	<ul style="list-style-type: none"> • применении профессиональных ценностей, этических принципов и подходов при выполнении служебных заданий; • предоставлении информации и разъяснении мыслей как специалистам, так и неспециалистам в бухгалтерском деле, доступно и с использованием устных и письменных средств коммуникации. <p>Образовательные результаты на среднем уровне связаны с рабочей средой, характеризуемой умеренным уровнем неясности, сложности и неопределённости.</p>
Продвинутый	<p>Как правило, образовательные результаты применительно к определённой области компетентности сосредоточены на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отборе и комплексном использовании принципов и теоретических основ различных областей технической компетентности, необходимых для того, чтобы возглавлять исполнение проектов и служебных заданий и управлять этими процессами, а также давать рекомендации, отвечающие потребностям заинтересованных сторон; • комплексном использовании технической компетентности и профессиональных навыков для руководства и управления проектами и служебными заданиями; • вынесении суждений о надлежащих способах действий с опорой на профессиональные ценности, этические принципы и подходы; • оценке, изучении и решении сложных проблем при ограниченном контроле со стороны вышестоящих; • предвидении сложных проблем и вопросов, проведении надлежащих консультаций и выработке решений таких проблем и вопросов;

Уровень квалификации	Определение
	<ul style="list-style-type: none"><li data-bbox="405 222 1061 309">• последовательном предоставлении и убедительном разъяснении актуальной информации широкому кругу заинтересованных лиц. Образовательные результаты на продвинутом уровне связаны с рабочей средой, характеризуемой высоким уровнем неясности, сложности и неопределённости.



**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ 4
ПЕРВИЧНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ –
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ЭТИЧЕСКИЕ
ПРИНЦИПЫ И ПОДХОДЫ (2015 г.)**

СОДЕРЖАНИЕ

	Параграф
Содержание	
Область применения стандарта	1–6
Дата вступления в силу	7
Назначение	8
Требования	
Основы профессиональных ценностей, этических принципов и подходов	9
Актуальные этические требования.....	10
Образовательные результаты в сфере профессиональных ценностей, этических принципов и подходов.....	11
Пересмотр программ профессионального бухгалтерского образования	12
Рефлексивная самооценка	13
Оценка профессиональных ценностей, этических принципов и подходов	14
Пояснительный материал	
Ссылки на определения, содержащиеся в Основных положениях IFAC	A1–A2
Область применения стандарта	A3–A11
Назначение . A12 Основы профессиональных ценностей, этических принципов и подходов	A13–A15
Актуальные этические требования.....	A16
Образовательные результаты в сфере профессиональных ценностей, этических принципов и подходов	A17–A31
Пересмотр программ профессионального бухгалтерского образования	A32–A33

Рефлексивная самооценка	A34–A38
Оценка профессиональных ценностей, этических принципов и подходов	A39–A42

Приложение 1: Описание уровней квалификации



Введение

Область применения стандарта (см. параграфы А3–А11)

1. Настоящий Международный образовательный стандарт (IES) устанавливает образовательные результаты в сфере профессиональных ценностей, этических принципов и подходов, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера к окончанию этапа Первичного профессионального образования (ППО). Профессиональные ценности, этические принципы и подходы - это признаки, характеризующие профессиональных бухгалтеров как представителей профессии. Они включают в себя принципы поведения (например, этические принципы), обычно связываемые с отличительными особенностями профессионального поведения и играющие главную роль в определении этих особенностей.
2. Настоящий IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (IFAC). Коллективные члены IFAC отвечают за обеспечение соответствия ППО требованиям настоящего IES. Кроме того, настоящий IES может оказаться полезным для образовательных организаций, работодателей, регуляторов, государственных органов и любых других заинтересованных сторон, которые поддерживают обучение и профессиональное совершенствование претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
3. Обучение и повышение квалификации продолжаются на протяжении всего карьерного пути профессионального бухгалтера; следовательно, профессиональные ценности, этические принципы и подходы, усвоенные в результате ППО, сохраняют свою актуальность и для повышения квалификации, поскольку карьера профессиональных бухгалтеров претерпевает изменения, и профессиональные бухгалтеры сталкиваются с более широким кругом вопросов этического характера.
4. Настоящий стандарт вводит соответствующие этические требования в профессиональное бухгалтерское образование в качестве неотъемлемого компонента. В этих этических требованиях обычно выделяются пять основополагающих принципов профессиональной этики: честность, объективность, профессиональную компетентность и добросовестность, конфиденциальность и профессиональное поведение.
5. В настоящем IES представлены области компетентности и образовательные результаты, характеризующие профессиональные ценности, этические принципы и подходы, которые требуются от претендентов на квалификацию профессионального бухгалтера на момент завершения ППО. В стандартах *IES 2, Первичное профессиональное образование – Техническая компетентность (2015*

г.) и IES 3, *Первичное профессиональное образование – Профессиональные навыки* (2015 г.) представлены области компетентности и образовательные результаты, соответствующие тематической направленности этих стандартов в рамках ППО. В совокупности в указанных IES представлены области компетентности и образовательные результаты, характеризующие уровень профессиональной компетентности, которого должны достичь претенденты на квалификацию профессионального бухгалтера к моменту завершения ППО.

6. Определения и пояснения ключевых терминов, используемых в данном IES и Основных положениях международных образовательных стандартов для профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера (2015 г.), содержатся в Глоссарии (2015 г.) Комитета по международным стандартам бухгалтерского образования (IAESB). В Пояснительный материал также включены дополнительные термины из Положений Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности (IAASB).

Дата вступления в силу

7. Настоящий IES вступает в силу 1 июля 2015 г.

Назначение (см. параграф A12)

8. Настоящий стандарт предназначен для установления нормативного уровня профессиональных ценностей, этических принципов и подходов, который должен быть достигнут и продемонстрирован претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера к моменту завершения ими ППО с целью последующего выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Требования

Матрица профессиональных ценностей, этических принципов и подходов (см. параграфы A13–A15)

9. Посредством программ профессионального бухгалтерского образования организации-члены IFAC должны предоставить претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера матрицу профессиональных ценностей, этических принципов и подходов, которая позволит им (а) выносить профессиональные суждения и (б) действовать в соответствии с этическими нормами в интересах общества.

Актуальные этические требования (см. параграф A16)

10. Организации-члены IFAC должны вводить соответствующие этические требования в качестве неотъемлемого компонента во все программы профессионального бухгалтерского образования для претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.

Образовательные результаты в сфере профессиональных ценностей, этических принципов и подходов (см. параграфы A17–A31)

11. Организации-члены IFAC должны предписать образовательные результаты в сфере профессиональных ценностей, этических принципов и подходов, подлежащие достижению претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера к моменту завершения ими ППО. Перечень таких образовательных результатов должен включать в себя результаты, приведённые в Таблице А.

Таблица А: Образовательные результаты в сфере профессиональных ценностей, этических принципов и подходов

Область компетентности (уровень квалификации⁵)	Образовательные результаты
(a) Профессиональный скептицизм и профессиональное суждение (средний)	(i) Применять мысленную установку, позволяющую подвергать сомнению и критически оценивать финансовую информацию и другие актуальные данные. (ii) Выявлять и оценивать разумные варианты для выработки обоснованных выводов с учётом всех актуальных фактов и обстоятельств.
(b) Этические принципы	(i) Объяснить суть этических норм. (ii) Объяснить преимущества и недостатки подхода, основанного на правилах, и подхода, основанного на принципах, с точки зрения этических норм. (iii) Выявлять этические проблемы и определять, когда должны применяться этические принципы. (iv) Анализировать варианты действий и определять их этические последствия.

⁵ Уровень квалификации для области компетентности, который должен быть достигнут к моменту окончания ППО (как указано в Приложении 1).

Область компетентности (уровень квалификации ⁵)	Образовательные результаты
	<p>(v) Применять основополагающие этические принципы честности, объективности, профессиональной компетентности и добросовестности, конфиденциальности и профессионального поведения в случае возникновения этических дилемм и находить правильный подход.</p> <p>(vi) Применять соответствующие этические требования по отношению к профессиональному поведению в соответствии со стандартами⁶.</p>
(c) Верность общественным интересам (средний)	<p>(i) Объяснять роль этических норм для профессии и по отношению к понятию социальной ответственности.</p> <p>(ii) Объяснять роль этических норм по отношению к бизнесу и надлежащему управлению.</p> <p>(iii) Анализировать взаимоотношения этических норм и законодательства, включая отношения между законами, нормативными актами и общественным интересом.</p> <p>(iv) Анализировать последствия неэтичного поведения для личности, профессии в целом и общественности.</p>



⁶ К этим стандартам относятся стандарты аудита, учёта и иные стандарты, связанные с выполняемой профессиональным бухгалтером работой.

Пересмотр программ профессионального бухгалтерского образования (см. параграфы А32–А33)

12. Организации-члены IFAC должны регулярно пересматривать и обновлять программы профессионального бухгалтерского образования, предназначенные для достижения образовательных результатов, установленных настоящим IES.

Рефлективная самооценка (см. параграфы А34–А38)

13. Организации-члены IFAC должны планировать учебные мероприятия и мероприятия по повышению квалификации по теме профессиональных ценностей, этических принципов и подходов таким образом, чтобы они включали в себя формализованную и документируемую рефлективную самооценку.

Оценка профессиональных ценностей, этических принципов и подходов (см. параграфы А39–А42)

14. Организации-члены IFAC должны разработать соответствующие оценочные мероприятия для оценки профессиональных ценностей, этических принципов и подходов претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.

Пояснительный материал

Ссылки на определения, содержащиеся в Основных положениях IFAС

A1. В настоящем IES используются следующие термины, определения которым даны в *Глоссарии IAASB*⁷. Они также используются в Основных положениях IAASB. В Таблице В приведены эти термины с их действующими определениями согласно *Глоссарию IAASB*.

Таблица В: Определения IAASB, принятые к использованию в IES4

Термин	Определение в <i>Глоссарии IAASB</i>
Профессиональный скептицизм	Подход, предполагающий постановку под сомнение получаемую информацию, проявление бдительности в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение информации в результате ошибки или мошеннических действий, а также предусматривающий критическую оценку доказательств.
Профессиональное суждение	Применение на практике, обусловленной контекстом аудиторской, бухгалтерской работы и этическими нормами, соответствующей подготовки, знаний и опыта для принятия разумных и обоснованных решений в отношении выбора подходящих действий в условиях аудиторского задания.

A2. Требования Основных положений IAASB действуют в отношении аудиторских проверок, обзорных проверок, проверок для подтверждения достоверности и иных заданий, выполняемых в соответствии с международными стандартами. Следовательно, ссылки в Основных положениях IAASB на «профессиональный скептицизм» и «профессиональное суждение» ограничиваются контекстом аудиторских, обзорных проверок и связанных с ними заданий. Однако в рамках настоящего IES эти термины следует понимать как термины, применимые к более широкому контексту функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Область применения стандарта (см. параграфы 1–6)

A3. Претендентом на получение квалификации профессионального бухгалтера является лицо, начавшее обучение по программе профессионального бухгалтерского образования в рамках ППО. ППО –

⁷ Глоссарий, *Сборник основных международных положений IAASB по контролю качества, аудиту, обзорным проверкам, проверкам для подтверждения достоверности и иным заданиям – издание 2016–2017 г.г., том I.*



это обучение и повышение квалификации, при помощи которых претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают обретать компетентность, обеспечивающую возможность выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. ППО строится на основе общего образования и включает в себя профессиональное бухгалтерское образование, практический опыт и оценку. ППО продолжается до наступления того момента, когда претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера могут продемонстрировать уровень компетентности, необходимый для избранных ими функциональных обязанностей в профессии бухгалтера.

- A4. Профессиональные ценности, этические принципы и подходы определяются как признаки, характеризующие профессиональных бухгалтеров как представителей профессии. Они включают в себя этические принципы, обычно связываемые с отличительными особенностями профессионального поведения и играющие главную роль в определении этих особенностей.
- A5. Профессиональные ценности, этические принципы и подходы включают в себя приверженность (a) технической компетентности и профессиональным навыкам, (b) этике поведения (например, независимость, объективность, конфиденциальность, честность), (c) профессиональному этикету (например, добросовестность, пунктуальность, вежливость, уважительность, ответственность и надёжность), (d) стремлению к совершенству (например, убеждённость в необходимости постоянного самосовершенствования и обучения в течение всей жизни) и (e) социальной ответственности (знание и учёт общественных интересов).
- A6. Актуальные этические требования⁸ - это этические требования, которые обязаны соблюдать профессиональные бухгалтеры и которые обычно включают в себя разработанный Международным комитетом по этическим нормам для бухгалтеров *Кодекс этических норм для профессиональных бухгалтеров* (Кодекс IESBA), а также любые более жёсткие национальные требования этического характера.
- A7. Профессиональную компетентность можно описать и охарактеризовать различными способами. В рамках IES профессиональную компетентностью считается способность выполнять служебные обязанности на определённом качественном уровне. Профессиональная

⁸ Глоссарий, *Сборник основных международных положений IAASB по контролю качества, аудиту, обзорным проверкам, проверкам для подтверждения достоверности и иным заданиям, издание 2016–2017 г., том I.*

компетентность выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; она является соединением и применением на практике (а) технической компетентности, (б) профессиональных навыков и (с) профессиональных ценностей, этических принципов и подходов.

- A8. Между разными странами имеют место существенные различия правового и регулятивного характера в отношении определения момента аттестации (или выдачи лицензии) профессиональных бухгалтеров. Каждая из организаций-членов IFAC может самостоятельно устанавливать соответствующую связь между завершением ППО и моментом аттестации (выдачи лицензии) для своих членов.
- A9. Компонент «профессиональные ценности, этические принципы и подходы», включённый в ППО, является основой, необходимой для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. Дальнейшее совершенствование профессиональных ценностей, этических принципов и подходов является предметом повышения квалификации (ППК), которой посвящён IES 7 *Повышение профессиональной квалификации* (2014 г.).
- A10. Область компетентности – это категория, в отношении которой может быть установлен комплекс взаимосвязанных образовательных результатов. К областям компетентности в области в сфере профессиональных ценностей, этических принципов и подходов относятся помимо этических принципов ещё и профессиональный скептицизм и профессиональное суждение; области технической компетентности включают в себя финансовый учёт и отчётность, налогообложение и экономику. Области компетентности в области профессиональных навыков - мыслительные навыки и организационные навыки.
- A11. В рамках образовательных результатов устанавливаются содержание и глубина знаний, уровень понимания и применения знаний на практике, которые необходимы для каждой конкретной области компетентности. Образовательные результаты могут достигаться в контексте рабочей среды или программы профессионального бухгалтерского образования.

Назначение (см. параграф 8)

- A12. Установление уровня профессиональных ценностей, этических принципов и подходов, который должен быть достигнут и продемонстрирован претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера, служит нескольким целям. Оно осуществляется в интересах общества, повышает качество работы

профессиональных бухгалтеров и способствует росту доверия к бухгалтерской профессии.

**Матрица профессиональных ценностей, этических принципов и подходов
(см. параграф 9)**

- A13. Матрица профессиональных ценностей, этических принципов и подходов может быть создана на основе соответствующих этических требований, например, представленных в концептуальной основе Кодекса IESBA⁹.
- A14. Согласно актуальным этическим требованиям, профессиональные бухгалтеры берут на себя обязательство действовать в интересах общества. Следовательно, действия профессионального бухгалтера не ориентированы исключительно на удовлетворение потребностей отдельного клиента или работодателя.
- A15. Формируя комплекс мероприятий по обучению и совершенствованию знаний в области профессиональных ценностей, этических принципов и подходов, организации-члены IFAC повышают заинтересованность претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера в том, чтобы действовать во имя общественных интересов. Действие во имя общественных интересов подразумевает (a) повышение уровня осведомлённости о воздействии на общество и учёт такого воздействия; (b) принятие во внимание социальной ответственности; (c) непрерывное обучение; (d) предрасположенность к качеству, надёжности, ответственности, пунктуальности и вежливости; (e) соблюдение законов и нормативных актов. Всё это поддерживает мнение о том, что профессиональные бухгалтеры вносят вклад в повышение уровня уверенности в работе рынков и экономике в целом и доверия к ним.

Актуальные этические требования (см. параграф 10)

- A16. В рамках программы профессионального бухгалтерского образования профессиональные ценности, этические принципы и подходы могут изначально рассматриваться как отдельный курс или предмет. Однако по мере продвижения претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера по образовательной программе внедрение профессиональных ценностей, этических принципов и подходов в другие курсы или предметы способствует учёту и рассмотрению этических вопросов более широкого характера.

⁹ ⁵ Введение и основополагающие принципы, *Руководство IESBA по Кодексу этических норм для профессиональных бухгалтеров, издание 2016 г.*

Образовательные результаты в сфере профессиональных ценностей, этических принципов и подходов (см. параграф 11)

Формулирование образовательных результатов

- A17. В Таблице А содержится перечень образовательных результатов в сфере профессиональных ценностей, этических принципов и подходов, которых должны достичь претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера к моменту окончания ими ППО вне зависимости от избираемых ими в будущем бухгалтерской специализации или функциональных обязанностей. Эти образовательные результаты создают фундамент, позволяющий профессиональным бухгалтерам специализироваться в различных функциональных направлениях, например, в качестве руководителя
- A18. В структуре программ профессионального бухгалтерского образования предписанные курсы или учебные предметы могут не совпадать по наименованиям с тремя перечисленными в Таблице А областями компетентности. Кроме того, образовательные результаты, связанные с одной областью компетентности (например, этическими принципами), можно получить в ходе нескольких курсов или предметов, посвящённых такой области. Так, достижение образовательных результатов (например, в части профессионального скептицизма и профессионального суждения) может обеспечиваться двумя или более курсами или предметами, посвящёнными данной области. Достижение образовательных результатов может быть связано и с прохождением ряда различных курсов и предметов, ни один из которых может быть не посвящён исключительно данной области компетентности. Кроме того, последовательность рассмотрения областей компетентности в программе профессионального бухгалтерского образования может отличаться от последовательности их представления в Таблице А (например, верность общественным интересам помещена в конец списка областей компетентности, однако занятия по этому предмету в рамках программы профессионального бухгалтерского образования могут проводиться уже на ранних этапах программы).
- A19. Существует множество способов описания и классификации уровней профессиональной квалификации. Описание, разработанное IAESB, представлено в Приложении 1 «Описание уровней квалификации».
- A20. В Таблице А по каждой области компетентности установлен уровень квалификации, и предполагается, что к моменту окончания ППО претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера должны достичь этого квалификационного уровня. Данный уровень квалификации указывает на условия, в которых предположительно должны будут быть продемонстрированы соответствующие образовательные результаты. В совокупности



образовательные результаты и уровень квалификации в конкретной области компетентности дают информацию, которая помогает организациям-членам IFAC составлять свои программы профессионального бухгалтерского образования.

A21. Организация-член IFAC в своих программах профессионального бухгалтерского образования может:

- (а) расширять круг областей компетентности; (б) повышать уровень квалификации для определённых областей компетентности или (с) разрабатывать и использовать дополнительные образовательные результаты, не указанные в настоящем IES. Эти действия могут предприниматься, когда организация-член IFAC готовит будущих профессиональных бухгалтеров для работы в конкретной отрасли (например, в государственном секторе) или для исполнения специфических функциональных обязанностей (например, бухгалтера по управленческому учёту или аудитора).

Выбор обучающих мероприятий и мероприятий по повышению квалификации

A22. Организациям-членам IFAC, образовательным учреждениям и другим заинтересованным сторонам рекомендуется определить оптимальную методику для обучения профессиональным ценностям, этическим принципам и подходам с учётом культурных и национальных особенностей.

A23. При выработке методического подхода к достижению образовательных результатов комплекс обучающих и повышающих квалификацию мероприятий может включать в себя сочетание структурированных учебных программ и практический опыт. Это сочетание может быть организовано таким образом, чтобы в достаточной мере позволить будущим профессиональным бухгалтерам применить профессиональные ценности, этические принципы и подходы на рабочем месте.

A24. При разработке обучающих и повышающих квалификацию мероприятий организации-члены IFAC, образовательные структуры и другие заинтересованные стороны могут использовать два подхода: (а) информировать претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера о профессиональных ценностях, этических принципах и подходах и (б) формировать и поддерживать подходящие условия для этичного поведения. Формирование профессиональных ценностей, этических принципов и подходов осуществляется при помощи ППО, а их дальнейшее углубление продолжается в течение всего карьерного пути в рамках ППК и непрерывного обучения.

A25. Организации-члены IFAC, образовательные структуры и другие заинтересованные стороны могут рассмотреть возможность использования подходов, предполагающих активное участие обучаемых; эти подходы способны улучшить процесс освоения профессиональных ценностей, этических принципов и подходов. Такие подходы, не ограничиваясь нижеперечисленными, могут включать в себя:

- (a) ролевые игры;
- (b) обсуждение специально подобранных материалов для чтения или материалов из интернета;
- (c) анализ практических примеров бизнес-ситуаций, в которых необходимо решать этические дилеммы;
- (d) обсуждение дисциплинарных положений и заключений;
- (e) семинары с участием выступающих, имеющих опыт принятия корпоративных или профессиональных решений;
- (f) участие в интернет-форумах и дискуссионных клубах.

A26. Подходы, предполагающие активное участие обучаемых, могут помочь претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера в повышении их уровня осведомлённости о последствиях этического характера и потенциальных конфликтах между отдельными лицами и предприятиями, которые могут возникнуть на почве необходимости принятия сложных управленческих решений.

Профессиональный скептицизм и профессиональное суждение

A27. Повышение квалификации в области профессионального скептицизма и профессионального суждения не всегда происходит просто и прямолинейно. Планирование эффективных обучающих и повышающих квалификацию мероприятий в этих сферах требует тщательности, а сами эти мероприятия могут включать в себя методы обучения, в которых ключевую роль играют наставничество, рефлексивная самооценка, время и практический опыт.

Этические принципы и проблемы

A28. Профессиональные ценности, этические принципы и подходы применимы ко всей сфере деятельности профессиональных бухгалтеров при выполнении ими своих служебных обязанностей. Наличие (a) знаний об этических понятиях, теориях и основополагающих принципах профессиональной этики и их понимания, а также (b) возможности на практике применять их в непродуманных условиях может помочь претендентам на

получение квалификации профессионального бухгалтера распознавать проблемы этического характера и решать их.

- A29. В ходе обучающих и повышающих квалификацию будущих профессиональных бухгалтеров мероприятий, посвящённых этическим принципам и проблемам, могут рассматриваться (а) конкретные этические проблемы, с которыми с большой степенью вероятности могут сталкиваться все профессиональные бухгалтеры, (б) этические проблемы, с которыми с большей степенью вероятности могут сталкиваться профессиональные бухгалтеры при исполнении своих функциональных обязанностей и (с) ключевые соображения в отношении выработки подходящих мер реагирования на такие этические проблемы.
- A30. Для заострения внимания на этических принципах можно порекомендовать претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера (а) выявить любые очевидные этические последствия или конфликты, связанные с их работой или производственной средой, (б) сформировать предварительные мнения в отношении таких обстоятельств и (с) обсудить их с руководителями практики.
- A31. Этические проблемы и потенциальные дилеммы могут возникать в период прохождения будущими бухгалтерами программ, призванных обеспечить получение практического опыта. Лица, ответственные за разработку программ приобретения практического опыта и руководство ими, могут указать претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера на необходимость консультироваться с работодателями, наставниками или руководителями на рабочем месте или в рамках организации-члена IFAC, когда у них возникают сомнения в отношении этических аспектов какой-либо ситуации или образа действий.

Пересмотр программ профессионального бухгалтерского образования (см. параграф 12)

- A32. Программы профессионального бухгалтерского образования предназначены для оказания помощи претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера в достижении ими соответствующего уровня профессиональной компетентности к моменту завершения первичного профессионального образования (ППО). Они могут состоять из курсов и программ официального образования, предлагаемых университетами и другими высшими образовательными учреждениями, организациями-членами IFAC и работодателями, а также из программ подготовки на рабочем месте. Следовательно, в разработку программ профессионального бухгалтерского образования могут вносить существенный вклад и

заинтересованные стороны, не являющиеся коллективными членами IFAC.

- A33. Требование о регулярном пересмотре и обновлении программ профессионального бухгалтерского образования является следствием того, что профессиональные бухгалтеры работают в сложных и быстро изменяющихся условиях. Обычный цикл пересмотра программы занимает от трёх до пяти лет, однако иногда представляется целесообразным проводить пересмотр чаще, например, в связи с необходимостью учесть изменения в законодательстве, нормативных документах и стандартах, относящихся к работе профессиональных бухгалтеров.

Рефлексивная самооценка (см. параграф 13)

A34. Рефлексивная самооценка – это интерактивный процесс, при помощи которого профессиональные бухгалтеры на всех этапах своего карьерного пути продолжают повышать уровень профессиональной компетентности посредством анализа собственного опыта (имевшего место в реальных или смоделированных условиях) с целью совершенствования своих действий в будущем.

A35. Наиболее реалистичная ситуация, заслуживающая рефлексивной оценки, связана с опытом, полученным на рабочем месте. В случаях, когда это не представляется возможным или целесообразным, подходящей альтернативой оценке собственного опыта могут стать моделирование приближенных к «реальной жизни» ситуаций или рассмотрение соответствующих практических примеров, являющихся достоянием общественности.

A36. Документация по рефлексивной самооценке может включать в себя:

- (a) записи обучения;
- (b) рефлексивные записи;
- (c) дневники саморазвития или
- (d) дневники чрезвычайных ситуаций.

A37. Предоставляя методологическую информацию будущим профессиональным бухгалтерам в отношении сути, формата и содержания документации, которую необходимо вести для рефлексивной самооценки и в отношении видов ситуаций, которые необходимо документировать, организации-члены IFAC могут учитывать такие факторы, как конфиденциальность, а также законодательные и нормативные требования. Например, некоторые ситуации этического характера могут требовать сохранения конфиденциальности и принятия правовых или дисциплинарных мер, и

следовательно, их нельзя рекомендовать для документирования или обсуждения претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера.

- A38. Организации-члены IFAC могут также рассмотреть возможность предоставления методологических рекомендаций руководителям практики в отношении того, как поддерживать деятельность по рефлексивной самооценке на практике.

Оценка профессиональных ценностей, этических принципов и подходов
(см. параграф 14)

- A39. В IES 6, *Первичное профессиональное образование – Оценка профессиональной компетентности* (2015 г.) изложены принципы, применимые к разработке мероприятий для оценки профессиональных ценностей, этических принципов и подходов, а также других элементов профессиональной компетентности.

- A40. Для оценки профессиональных ценностей, этических принципов и подходов претендентов на получение квалификации профессиональных бухгалтеров могут использоваться разнообразные оценочные мероприятия. К соответствующим данной цели оценочным мероприятиям можно отнести (а) письменные экзамены, основанные на вопросах, требующих кратких ответов, (б) изучение конкретных практических примеров, (с) письменные эссе, (d) объективное тестирование, (е) оценки на рабочем месте и (f) оценка результатов предшествующего образования.

- A41. В дополнение к письменным экзаменам существует ряд других средств оценки, которые могут использоваться в условиях официального образовательного процесса, в том числе:

- (а) проведение тестирования претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера с использованием практических примеров из специально созданных баз с данными по конкретным практическим примерам;
- (b) использование системы анализа учебных ситуаций, которая требует от претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера вести дневники и записи по конкретным случаям, являющимся достоянием общественности;
- (с) использование объективного тестирования этических аспектов программ профессионального бухгалтерского образования;
- (d) использование групповых заданий по рассмотрению практических примеров и семинаров для оценки этического анализа и принятия решений этического характера.

А42. Оценка на рабочем месте по многим аспектам отличается от оценки в условиях формального образования и является более сложным процессом. Средства оценки уровня развития профессиональных ценностей, этических принципов и подходов на рабочем месте могут включать в себя:

- (a) обсуждение и разрешение (под руководством наставника) этических дилемм по мере их возникновения на рабочем месте;
- (b) анализ принятия решений этического характера в соединении с анализом результативности работы и оценками.

Приложение 1

Определения уровней профессиональной квалификации

Настоящее описание уровней профессиональной квалификации соответствует используемым IAESB в его Международных образовательных стандартах (IES) 2, 3 и 4 образовательным результатам. Здесь содержатся описания трёх квалификационных уровней. Настоящие описания совместно с образовательными результатами содержат информацию, которая призвана помочь организациям-членам IFAC в разработке программ профессионального бухгалтерского образования для разнообразных направлений и специализаций бухгалтерского дела.

Уровень квалификации	Определение
Базовый	<p>Как правило, образовательные результаты применительно к определённой области компетентности сосредоточены на:</p> <ul style="list-style-type: none">• определении, разъяснении, обобщении и толковании базовых принципов и теоретических основ соответствующих областей технической компетентности, необходимых для выполнения задач при работе под надлежащим руководством;• выполнении поставленных задач при помощи соответствующих профессиональных навыков;• признании важности профессиональных ценностей, этических принципов и подходов при выполнении поставленных задач;• решении простых проблем и переадресации сложных задач или проблем руководителям или сотрудникам, имеющим специализированные знания и опыт; а также предоставлении информации и разъяснении мыслей доступно и с использованием устных и письменных средств коммуникации. <p>Образовательные результаты на базовом уровне связаны с производственной средой, характеризуемой низким уровнем неясности, сложности и неопределённости.</p>
Средний	<p>Как правило, образовательные результаты применительно к определённой области компетентности сосредоточены на:</p>

Уровень квалификации	Определение
	<ul style="list-style-type: none"> • самостоятельном применении, сопоставлении и анализе базовых принципов и теоретических основ соответствующих областей технической компетентности, необходимых для выполнения служебных заданий и принятия решений; • соединении технической компетентности и профессиональных навыков для выполнения служебных заданий; • применении профессиональных ценностей, этических принципов и подходов при выполнении служебных заданий; • предоставлении информации и разъяснении мыслей как специалистам, так и неспециалистам в бухгалтерском деле доступно и с использованием устных и письменных средств коммуникации. <p>Образовательные результаты на среднем уровне связаны с рабочей средой, характеризуемой умеренным уровнем неясности, сложности и неопределённости.</p>
Продвинутый	<p>Как правило, образовательные результаты применительно к определённой области компетентности сосредоточены на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отборе и комплексном использовании принципов и теоретических основ различных областей технической компетентности, необходимых для того, чтобы возглавлять исполнение проектов и служебных заданий и управлять этими процессами, а также давать рекомендации, отвечающие потребностям заинтересованных сторон; • комплексном использовании технической компетентности и профессиональных навыков для руководства и управления проектами и служебными заданиями; • вынесении суждений о надлежащих способах действий с опорой на профессиональные ценности, этические принципы и подходы; • оценке, изучении и решении сложных проблем при ограниченном контроле со стороны вышестоящих; • предвидении сложных проблем и вопросов, проведении надлежащих консультаций и выработке решений таких проблем и вопросов;



Уровень квалификации	Определение
	<ul style="list-style-type: none"><li data-bbox="345 222 1015 309">• последовательном предоставлении и убедительном разъяснении актуальной информации широкому кругу заинтересованных лиц. <p data-bbox="345 348 1015 435">Образовательные результаты на продвинутом уровне связаны с рабочей средой, характеризуемой высоким уровнем неясности, сложности и неопределённости.</p>

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ 5
ПЕРВИЧНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ –
ПРАКТИЧЕСКИЙ ОПЫТ (2015 г.)**

СОДЕРЖАНИЕ

	Параграф
Введение	
Область применения стандарта	1–7
Дата вступления в силу	8
Назначение	9
Требования	
Практический опыт.....	10–15
Руководство и контроль в сфере практического опыта	16–19
Пояснительный материал	
Область применения стандарта	A1–A4
Назначение	A5–A6
Практический опыт.....	A7–A14
Руководство и контроль в сфере практического опыта	A15–A21

Введение

Область применения стандарта (см. параграфы А1–А4)

1. Настоящий Международный образовательный стандарт (IES) устанавливает уровень практического опыта, которого должны достичь претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера к окончанию этапа Первичного профессионального образования (ППО).
2. Настоящий IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (IFAC). Коллективные члены IFAC отвечают за обеспечение соответствия ППО требованиям настоящего IES. Кроме того, настоящий IES может оказаться полезным для образовательных организаций, работодателей, регуляторов, государственных органов и любых других заинтересованных сторон, которые поддерживают обучение и профессиональное совершенствование претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
3. Практический опыт – это деятельность на рабочем месте и иная деятельность, актуальные для повышения уровня профессиональной компетентности. Практический опыт является компонентом ППО. ППО – это обучение и повышение квалификации, при помощи которых претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают обретать компетентность, обеспечивающую возможность выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.
4. Обретение практического опыта в ходе ППО строится на основе общего образования и программах профессионального бухгалтерского образования. Общество ожидает, что профессиональные бухгалтеры при выполнении функциональных обязанностей будут использовать свой опыт и знания. Однако разнообразие выполняемых профессиональными бухгалтерами функциональных обязанностей означает, что требуемый различными организациями-членами IFAC практический опыт может варьироваться. Он может также варьироваться даже внутри одной-организации-члена IFAC, предлагающей различные варианты членства. Организации-члены IFAC могут адаптировать свои требования в отношении практического опыта (а) к собственным потребностям, (б) к требованиям соответствующих регулирующих органов, а также (с) к общественным ожиданиям, связанным с уровнем компетентности профессиональных бухгалтеров.
5. По завершении ППО практический опыт может потребоваться для достижения профессиональными бухгалтерами уровня профессиональной компетентности, необходимого для выполнения

других функциональных обязанностей, например, (а) функций внешнего аудитора, (б) функций в других формах специализации, или (с) функциональных обязанностей, регулируемых государством. Приобретение практического опыта является частью непрерывного обучения, в котором профессиональные бухгалтеры участвуют для достижения и поддержания уровня профессиональной компетентности, соответствующего их функциональным обязанностям в период ППК. Изменения в производственной среде, продвижение по карьерной лестнице или новые функциональные обязанности могут потребовать от профессиональных бухгалтеров повышения уровня их профессиональной компетентности и приобретения новых компетенций. Данная тема рассматривается в IES 7, *Повышение профессиональной квалификации* (2014 г.).

6. Руководители практики и работодатели играют важную роль в планировании и мониторинге приобретения претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера практического опыта.
7. Определения и пояснения ключевых терминов, используемых в IES и Основных положениях международных образовательных стандартов для профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера (2015 г.), содержатся в Глоссарии (2015 г.) Комитета по международным стандартам бухгалтерского образования (IAESB).

Дата вступления в силу

8. Настоящий IES вступает в силу 1 июля 2015 года.

Назначение (см. параграфы А5–А6)

9. Настоящий стандарт предназначен для установления достаточного для претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера уровня практического опыта, который должен быть достигнут к моменту завершения ими ППО с целью последующего выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Требования (см. параграфы А7–А21)

Практический опыт (см. параграфы А7–А9)

10. Организации-члены IFAC должны требовать, чтобы претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера обрели установленный объем практического опыта к моменту завершения ППО.

11. Организации-члены IFAC должны требовать наличия достаточного практического опыта, позволяющего претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера наглядно показать, что они имеют (а) уровень технической компетентности, (б) профессиональные навыки и (с) профессиональные ценности, этические принципы и подходы, необходимые для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.
12. Организации-члены IFAC должны выбрать предпочтительную для них методику измерения практического опыта из трёх нижеперечисленных подходов:
 - подход, основанный на измерении результатов;
 - подход, основанный на измерении вводимых ресурсов или
 - комбинированный подход.

Подход, основанный на измерении результатов (см. параграф A10)

13. Организации-члены IFAC, реализующие подход, основанный на измерении результатов, должны требовать от претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера, чтобы они наглядно продемонстрировали с использованием показателей результатов, что они приобрели практический опыт.

Подход, основанный на измерении вводимых ресурсов (см. параграфы A11–A13)

14. Организации-члены IFAC, реализующие подход, основанный на измерении вводимых ресурсов, должны требовать от претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера, чтобы они наглядно продемонстрировали с использованием показателей вводимых ресурсов, что они приобрели практический опыт.

Комбинированный подход (см. параграф A14)

15. Организации-члены IFAC, использующие сочетание подхода, основанного на измерении вводимых ресурсов, и подхода, основанного на измерении результатов, должны выполнять требования, установленные для подхода, основанного на измерении вводимых ресурсов, и подхода, основанного на измерении результатов, в соответствии с положениями параграфов 14 и 15.

Руководство и контроль в сфере практического опыта (см. параграфы A15–A21)

16. Организации-члены IFAC должны требовать, чтобы приобретение претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера практического опыта осуществлялось под руководством руководителя практики.

17. Организации-члены IFAC должны требовать, чтобы приобретение претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера практического опыта фиксировалось в единообразном формате, предписанном организацией-членом или (где это соответствует установленному порядку) регулирующим органом, и соответствующие записи подкреплялись достоверными фактическими доказательствами.
18. Организации-члены IFAC должны требовать, чтобы руководитель практики периодически проводил анализ записей о приобретении практического опыта претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера.
19. Организации-члены IFAC должны утвердить оценочные мероприятия для подтверждения того, что претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера приобретён достаточный практический опыт.

Пояснительный материал

Область применения стандарта (см.. параграфы 1–7)

- A1. Претендентом на получение квалификации профессионального бухгалтера является лицо, начавшее обучение по программе профессионального бухгалтерского образования в рамках ППО. ППО – это обучение и повышение квалификации, при помощи которых претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают обретать компетентность, обеспечивающую возможность выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. ППО строится на основе общего образования и включает в себя профессиональное бухгалтерское образование, практический опыт и оценку. ППО продолжается до наступления того момента, когда претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера уже могут продемонстрировать уровень компетентности, необходимый для избранных ими функциональных обязанностей в профессии бухгалтера.
- A2. Программы профессионального бухгалтерского образования предназначены для оказания помощи претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера в достижении ими соответствующего уровня профессиональной компетентности к моменту завершения первичного профессионального образования (ППО). Они могут состоять из курсов и программ официального образования, предлагаемых университетами и другими высшими образовательными учреждениями, организациями-членами IFAC и работодателями, а также из программ подготовки на рабочем месте. Следовательно, существенный вклад в программы профессионального бухгалтерского образования на этапе ППО помимо организаций-членов IFAC могут также вносить и другие заинтересованные стороны.
- A3. Профессиональную компетентность можно описать и охарактеризовать различными способами. В рамках IES профессиональной компетентностью считается способность выполнять служебные обязанности на определённом качественном уровне. Профессиональная компетентность выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; она является соединением и применением на практике (a) технической компетентности, (b) профессиональных навыков и (c) профессиональных ценностей, этических принципов и подходов.

- А4. Практический опыт создаёт профессиональные условия, в которых претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера повышают уровень компетентности за счёт:
- (а) формирования осведомлённости о среде, в которой предоставляются услуги;
 - (б) углубления понимания организаций, особенностей работы бизнеса и профессионально-производственных отношений;
 - (с) формирования способности увязывать бухгалтерскую работу с другими бизнес-функциями и направлениями;
 - (д) развития соответствующих профессиональных ценностей, этических принципов и подходов в реальной практической обстановке (см. также IES 4, *Первичное профессиональное образование – Профессиональные ценности, этические принципы и подходы* (2015 г.));
 - (е) получения возможности самосовершенствования на возрастающих уровнях ответственности при соответствующих уровнях руководства и контроля.

Назначение (см. параграф 9)

- А5. Достаточность практического опыта складывается из его глубины и диапазона, теоретических и прикладных знаний и, где это требуется, из способности объединять материал различной тематической направленности, применяя его к разноплановым ситуациям и контекстам. На диапазон практического опыта воздействуют такие факторы, как суть функциональных обязанностей, уровень сложности, национальные или местные законы, требования регулирующих органов и ожидания общественности, связанные с профессиональной компетентностью. На глубину практического опыта воздействуют такие факторы, как разнообразие и сложность заданий, а также уровень руководящего надзора и контроля.
- А6. Установление достаточного уровня практического опыта, которого должны достичь претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера к моменту окончания ППО, служит нескольким целям. Оно осуществляется в интересах общества, повышает качество работы профессиональных бухгалтеров и способствует росту доверия к бухгалтерской профессии.

Практический опыт (см. параграфы 10–12)

- А7. ППО строится на основе общего образования и включает в себя профессиональное бухгалтерское образование, практический опыт и оценку. Точная пропорция этих компонентов в комбинации может

варьироваться в зависимости от ряда факторов, включающего в себя, например, сложность и разнообразие заданий, необходимость владения особыми знаниями, уровень самостоятельности, уровень суждений, которые требуются для исполнения претендентом на получение квалификации профессионального бухгалтера служебных обязанностей на должности, которую он планирует занять по окончании ППО. Пропорция практического опыта и образования также может варьироваться в соответствии с (а) правилами, устанавливаемыми отдельными организациями-членами IFAC, (б) национальными и местными законами, (с) требованиями регулирующих органов и (д) общественными ожиданиями.

А8. При определении подходящего баланса между профессиональным бухгалтерским образованием и практическим опытом организации-члены IFAC могут учитывать следующие факторы:

- (а) выполнению требования относительно наличия практического опыта могут способствовать некоторые программы профессионального бухгалтерского образования с упором на такие практические методы обучения, как стажировка, производственная практика, периоды учёбы без отрыва от производства и откомандирования.
- (б) Обучение с целью получения образования или профессиональной аттестации полезно для приобретения и демонстрации профессиональных бухгалтерских знаний. Однако сама по себе учёба не демонстрирует достижение уровня профессиональной компетентности, достаточного для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. Опыт, приобретённый на рабочем месте, вооружает претендента на получение квалификации профессионального бухгалтера многочисленными навыками, необходимыми для того, чтобы стать компетентным профессиональным бухгалтером.
- (с) Практический опыт может быть приобретён после завершения программы профессионального бухгалтерского образования или приобретаться параллельно с обучением по такой программе.

А9. Определяясь с подходом и устанавливая требования в отношении практического опыта, организации-члены IFAC могут учитывать ряд факторов, включая:

- (а) общественные интересы, в том числе знание местных условий, общественных ожиданий и соответствующих нормативных требований;

- (b) потребности претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера, в том числе понимание функциональных обязанностей, которые они предположительно будут исполнять после завершения ППО;
- (c) потребности работодателя, в том числе в части производительности и экономической эффективности, а также с учётом того, является ли работодатель промышленным предприятием, государственной структурой или публичной практикой;
- (d) потребности организации-члена IFAC, в том числе нормативные требования, производительность и экономическую эффективность.

Подход, основанный на измерении результатов (см. параграф 13)

A10. К фактическому доказательному материалу, который может использоваться для целей оценки в рамках подхода, основанного на измерении результатов, можно отнести:

- (a) замеры образовательных результатов, достигнутых в соответствии с картой компетентности;
- (b) анализ научного проекта или эссе о рефлексивной самооценке;
- (c) сопоставление записей в журналах работ с соответствующей картой компетентности. Журнал работ – это ведущаяся лицом запись, документально отражающая суть заданий и выполненные задачи с указанием времени, затраченного на их выполнение.

Подход, основанный на измерении вводимых ресурсов (см. параграф 14)

A11. Подходы, основанные на вводимых ресурсах, часто используются как опосредованный инструмент измерения динамики уровня компетентности по причине простоты измерения и способов верификации. Подходы, основанные на вводимых ресурсах, имеют свои ограничения: так, с их помощью не всегда можно напрямую измерить достигнутые образовательные результаты или уровень компетентности. Традиционно в основе этих подходов лежит единица времени, например, количество часов, затраченных на соответствующую деятельность, или общая продолжительность (дни, месяцы или годы) практического опыта.

A12. К фактическому доказательному материалу, который может использоваться для целей оценки в рамках подхода, основанного на измерении вводимых ресурсов, можно отнести журналы посещаемости, таблицы, календарные графики, ведущиеся на рабочем месте, и журналы работ. Организации-члены IFAC при установлении требования с

использованием подхода, основанного на вводимых ресурсах, могут рассматривать структуру и актуальность образовательных программ, пройденных претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера. Программы профессионального бухгалтерского образования, дающие результаты, сходные с результатами, получаемыми от измеряемого производственного опыта (например, производственной практики), могут засчитываться при исчислении общей требуемой продолжительности практического опыта. Аналогичным образом, в случае получения обучаемым образования в рамках содержательной программы профессионального бухгалтерского образования (например, получения степени магистра бухучёта), организация-член IFAC может принять решение о сокращении компонента «практический опыт». Например, организация-член, избравшая подход, основанный на вводимых ресурсах, может на равных рассматривать трёхлетний срок практического опыта (подход, предпочитаемый и реализуемый многими организациями-членами IFAC), два года со степенью магистра по бухучёту или иному актуальному направлению, или как минимум пятилетний срок, в котором сочетаются бухгалтерское образование и достаточный практический опыт.

- A13. Вне зависимости от баланса этих составных частей общественные ожидания сводятся к тому, что профессиональный бухгалтер прошёл полный курс обучения по программе профессионального бухгалтерского образования и приобрёл достаточный практический опыт.

Комбинированный подход (см. параграф 15)

- A14. Организации-члены IFAC могут объединять подход, основанный на вводимых ресурсах, с подходом, основанным на измерении результатов. Вводимые ресурсы могут засчитываться при измерении профессиональных компетенций. Приобретение конкретных компетенций может использоваться либо для подтверждения объёмов вводимых ресурсов, либо в некоторых случаях для замещения части требуемого объёма вводимых ресурсов.

Руководство и контроль в сфере практического опыта (см. параграфы 16–19)

- A15. Руководитель практики - это профессиональный бухгалтер, отвечающий за методическую и консультативную помощь претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера и содействие им в приобретении достаточного практического опыта. Руководители практики могут являться важным связующим звеном между претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера и организациями-членами IFAC. Они могут отвечать за планирование периода практической работы и

оказывать методическую помощь будущим профессиональным бухгалтерам. В некоторых ситуациях руководители практики могут также оказывать претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера наставническую поддержку. Организации-члены IFAC могут организовывать обучение для руководителей практики и вводить в действие программы содействия и контроля качества.

- A16. Руководителям практики в выполнении ими функции контроля могут оказывать содействие другие лица, при этом некоторые из них могут не являться профессиональными бухгалтерами.
- A17. Достоверные доказательства – это объективные поддающиеся проверке факты, хранимые в письменной или электронной форме.
- A18. Целью периодического анализа руководителем практики записей о практическом опыте, подкреплённых достоверными доказательствами, является проверка выполнения требований, установленных организацией-членом IFAC или регулятором. Кроме того, этот периодический анализ может использоваться для мониторинга достигаемых проверяемым успехов. Если успехи претендента на получение квалификации профессионального бухгалтера не соответствуют ожиданиям, руководитель практики имеет возможность проанализировать сложившуюся ситуацию с тем, чтобы выявить причины и определить меры для улучшения ситуации. Такой периодический мониторинг (а) даёт возможность руководителю практики, работодателю и будущему профессиональному бухгалтеру проанализировать приобретённый к моменту проверки практический опыт и (б) внести вклад в дальнейшее развитие претендента на получение квалификации профессионального бухгалтера.
- A19. При оценке достаточности практического опыта, приобретённого претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера организации-члены IFAC могут рассмотреть следующие мероприятия:
- (а) создание системы, при помощи которой на основе выборочного подхода будет осуществляться контроль и отчётность по приобретённому практическому опыту;
 - (б) создание подробного письменного руководства для работодателей, руководителей практики и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера по программе накопления практического опыта с описанием соответствующих функций и обязанностей указанных лиц;
 - (с) создание механизма утверждения пригодности работодателей в качестве источников практического опыта для претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера;

- (d) оценка и утверждение до начала практики площадки для получения практического опыта. Например, могут быть подвергнуты анализу суть и диапазон приобретаемого практического опыта, а также действующие у работодателя механизмы обучения с тем, чтобы гарантировать, что проходящие практику претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера будут работать в атмосфере надлежащего руководства, контроля, наставничества, консультативной помощи и оценки;
- (e) создание системы периодической отчётности работодателей об изменениях (если таковые имеют место), вносимых в изначально запланированный характер, диапазон и содержание практики, предпринимаемой претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера;
- (f) оценка (перед завершением ППО) приобретённого практического опыта на основе подаваемых в письменном виде (возможно, сопровождаемых устными пояснениями) сообщений претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера и руководителей практики (см. также IES 6, *Первичное профессиональное образование – Оценка профессиональной компетентности*);
- (g) побуждение работодателей к предоставлению в режиме обратной связи отзывов претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера и руководителям практики, а также сообщений об успешном освоении компетенций;
- (h) мониторинг ранее утверждённых работодателей и руководителей практики. Организации-члены IFAC могут давать советы в отношении путей совершенствования работы или могут рекомендовать отозвать утверждение работодателя в случае такого изменения условий, которое ведёт к несоблюдению соответствующих критериев по практическому опыту;
- (i) проведение периодического и своевременного изучения компетенций, необходимых для профессиональных бухгалтеров, чтобы гарантировать достаточность приобретённого практического опыта и доказанность его приобретения (при помощи достоверных фактов, отражённых, например, в журнале работ).

A20. В стандарте IES 6, *Первичное профессиональное образование – Оценка профессиональной компетентности* (2015 г.) изложены принципы построения оценочных мероприятий, предназначенных для оценки достаточности практического опыта.

A21. Для оценки достаточности практического опыта претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера могут использоваться различные мероприятия. Круг отвечающих данной цели оценочных мероприятий может включать в себя оценки на рабочем месте в соответствии со стандартами IES 2, *Первичное профессиональное образование – Техническая компетентность* (2015 г.), IES 3, *Первичное профессиональное образование – Профессиональные навыки* (2015 г.) и IES 4, *Первичное профессиональное образование – Профессиональные ценности, этические принципы и подходы* (2015 г.) в рамках их тематической направленности в структуре ППО.

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ 6
ПЕРВИЧНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ –
ОЦЕНКА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ КОМПЕТЕНТНОСТИ
(2015 г.)**

СОДЕРЖАНИЕ

	Параграф
Введение	
Область применения стандарта	1–5
Дата вступления в силу	6
Назначение	7
Требования	
Официальная оценка профессиональной компетентности	8
Принципы оценки	9
Достоверные доказательства	10
Пояснительный материал	
Область применения стандарта	A1–A3
Назначение	A4
Официальная оценка профессиональной компетентности	A5–A8
Принципы оценки	A9–A20
Достоверные доказательства	A21–A22

Введение

Область применения стандарта (см. параграфы А1–А3)

1. Настоящий Международный образовательный стандарт (IES) устанавливает требования в сфере оценки профессиональной компетентности, выполнение которых должны продемонстрировать претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера к окончанию этапа Первичного профессионального образования (ППО).
2. Настоящий IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (IFAC). Коллективные члены IFAC отвечают за обеспечение оценки достижения претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера надлежащего уровня профессиональной компетентности к моменту окончания ППО. Кроме того, настоящий IES может оказаться полезным для образовательных организаций, работодателей, регуляторов, государственных органов и любых других заинтересованных сторон, которые поддерживают обучение и профессиональное совершенствование претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
3. В рамках настоящего IES оценка определяется как проверка профессиональной компетентности, обретенной посредством обучения и развития. ППО представляет собой процесс обучения и развития, при помощи которого претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают развивать профессиональную компетентность, в последующем обеспечивающую им возможность работать в качестве профессионального бухгалтера. Однако обучение и развитие является непрерывным процессом повышения и поддержания уровня профессиональной компетентности в течение всей карьеры профессионального бухгалтера, а, следовательно, этот процесс продолжается и в ходе повышения профессиональной квалификации (ППК). В течение ППО основное внимание уделяется достижению определённого уровня профессиональной компетентности. На этапе же ППК в центре внимания – повышение и поддержание уровня профессиональной компетентности.
4. Настоящий IES устанавливает требования в отношении оценки профессиональной компетентности; при этом
 - IES 2, Первичное профессиональное образование – Техническая компетентность (2015 г.), IES 3, Первичное профессиональное образование – Профессиональные навыки (2015 г.) и IES 4, Первичное профессиональное образование – Профессиональные ценности, этические принципы и подходы (2015 г.), устанавливают требования в отношении оценки в соответствии с

тематической направленностью этих стандартов в рамках ППО,
а

- IES 5, *Первичное профессиональное образование – Практический опыт* (2015 г.) устанавливает требования в отношении оценки практического опыта.

5. Определения и пояснения ключевых терминов, используемых в IES и Основных положениях международных образовательных стандартов для профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера (2015 г.), содержатся в Глоссарии (2015 г.) Комитета по международным стандартам бухгалтерского образования (IAESB).

Дата вступления в силу

6. Настоящий IES вступает в силу 1 июля 2015 г.

Назначение (см. параграф A4)

7. Задачей настоящего IES является установление факта того, что претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера к моменту окончания ППО продемонстрировали приемлемый уровень профессиональной компетентности для исполнения ими профессиональных функций профессионального бухгалтера.

Требования

Официальная оценка профессиональной компетентности (см. параграфы A5–A8)

8. Организации-члены IFAC, опираясь на результаты проводимого в ходе ППО ряда оценочных мероприятий, должны официально подтвердить достижение претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера надлежащего уровня профессиональной компетентности к моменту окончания ППО.

Принципы оценки (см. параграфы A9–A20)

9. Организации-члены IFAC должны в рамках программ профессионального бухгалтерского образования формировать оценочные мероприятия, отвечающие высокому уровню надёжности, валидности, непредвзятости, прозрачности и достаточности.

Достоверные доказательства (см. параграфы A21–A22)

10. Организации-члены IFAC должны основывать свою оценку профессиональной компетентности претендентов на получение

квалификации профессионального бухгалтера на достоверных доказательствах.

Пояснительный материал

Область применения стандарта (см. параграфы 1–5)

- A1. Существует множество различных способов описания и классификации профессиональной компетентности. В рамках настоящих IES профессиональная компетентность – это способность выполнять некую функциональную роль в соответствии с определённым стандартом. Профессиональная компетентность выходит за границы простого знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; она подразумевает соединение и применение на практике (а) технической компетентности, (б) профессиональных навыков и (с) профессиональных ценностей, этических принципов и подходов.
- A2. В ходе ППО оценку могут осуществлять различные заинтересованные стороны, в том числе организации-члены IFAC, работодатели, регуляторы, разрешительные органы, университеты, колледжи и частные образовательные учреждения. Хотя оценка профессиональной компетентности в ходе ППО является обязанностью организаций-членов IFAC, значимый вклад в оценочные мероприятия могут вносить и другие заинтересованные стороны.
- A3. Профессиональные бухгалтеры с целью развития и поддержания профессиональной компетентности, соответствующей их функциональным обязанностям в период ППК, продолжают участвовать в непрерывном обучении. Изменения в производственной среде, продвижение по карьерной лестнице или появление новых функциональных обязанностей могут потребовать от профессиональных бухгалтеров повышения общего уровня компетентности и приобретения ими новых компетенций. Данная тема рассматривается в IES 7, *Повышение профессиональной квалификации* (2014 г.).

Назначение (см. параграф 7)

- A4. Установление факта демонстрации претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера приемлемого уровня профессиональной компетентности к моменту окончания ППО служит нескольким целям. Оно осуществляется в интересах общества, повышает качество работы профессиональных бухгалтеров и способствует росту доверия к бухгалтерской профессии.

Официальная оценка профессиональной компетентности (см. параграф 8)

- A5. Для того, чтобы официально установить факт обретения профессиональной компетентности, организации-члены IFAC могут воспользоваться результатами одного или нескольких оценочных

мероприятий, проведённых в ходе ППО. Проводимые в ходе ППО оценочные мероприятия могут различаться по конфигурации и, помимо прочего, включать в себя:

- (a) единый междисциплинарный экзамен, проводимый на заключительном этапе ППО;
- (b) серию экзаменов по конкретным компонентам профессиональной компетентности, проводимых на всём протяжении ППО;
- (c) серию экзаменов и оценок на рабочем месте, проводимых в течение всего периода ППО.

А6. Оценочные мероприятия – это мероприятия, предназначенные для оценки специфических компонентов профессиональной компетентности. В течение ППО оценочные мероприятия могут подбираться в соответствии с особенностями конкретного оцениваемого аспекта профессиональной компетентности. Неисчерпывающий перечень примеров оценочных мероприятий приведён ниже:

- (a) письменные экзамены;
- (b) устные экзамены;
- (c) объективное тестирование;
- (d) компьютеризованное тестирование;
- (e) оценка компетентности работодателем на рабочем месте;
- (f) анализ пакета доказательств выполнения заданий в ходе деятельности на рабочем месте.

А7. Виды выбираемых оценочных мероприятий могут зависеть от факторов, которые являются специфическими для каждой организации-члена IFAC. Неисчерпывающий список таких факторов изложен ниже:

- (a) географическая удалённость и разобщённость мест нахождения претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера;
- (b) имеющиеся в наличии у организации-члена IFAC образовательные и иные ресурсы;
- (c) численность и индивидуальные характеристики оцениваемых претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера;
- (d) наличие предоставляемых работодателем возможностей для обучения и развития.

- А8. Круг факторов, важных для определения приемлемого уровня профессиональной компетентности, который должен быть достигнут профессиональными бухгалтерами, может, помимо прочих, включать в себя следующие факторы:
- (а) сложность и разнообразие заданий, выполняемых профессиональными бухгалтерами;
 - (б) ожидания заинтересованных сторон (например, общественности, работодателей, регуляторов), связанные с профилем и глубиной профессиональной компетентности;
 - (с) специализированные знания, которыми должны владеть профессиональные бухгалтеры, работающие в конкретных отраслях;
 - (d) уровень профессионального суждения, требуемый для выполнения задания или решения задачи;
 - (е) разнообразные функциональные роли профессионального бухгалтера, например, составитель финансовых отчётов, налоговый консультант или управленческий бухгалтер;
 - (f) сложность производственной среды.

Принципы оценки (см. параграф 9)

- А9. Программы профессионального бухгалтерского образования предназначены для оказания помощи претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера в достижении ими соответствующего уровня профессиональной компетентности к моменту завершения первичного профессионального образования (ППО). Они могут состоять из курсов и программ официального образования, предлагаемых университетами и другими высшими образовательными учреждениями, организациями-членами IFAC и работодателями, а также из программ подготовки на рабочем месте. Существенный вклад в программы профессионального образования на этапе ППО помимо организаций-членов IFAC могут вносить и другие заинтересованные стороны.
- А10. Принципы оценки распространяются на самостоятельные оценочные мероприятия, проводимые в ходе ППО. Однако не всегда можно добиться в отношении каждого отдельного оценочного мероприятия высокого уровня надёжности, валидности, непредвзятости, прозрачности и достаточности.
- А11. Оценочное мероприятие имеет высокий уровень надёжности, если при одинаковом наборе условий оно постоянно даёт одинаковый результат. Надёжность не является абсолютной мерой, и различные оценочные

мероприятия могут иметь различные уровни надёжности. Оценочное мероприятие имеет высокий уровень надёжности, если большинство оценщиков, действуя независимо, при одном и том же наборе условий постоянно приходит к единому суждению.

A12. Существует немало способов повышения надёжности оценочных мероприятий на этапе их разработки. Например:

- (a) надёжность письменного экзамена можно повысить, избегая двусмысленных формулировок в экзаменационных вопросах и инструкциях;
- (b) надёжность объективного теста можно повысить, предприняв внутренний и внешний анализ содержания теста до завершения работы над ним;
- (c) надёжность оценки на рабочем месте можно повысить, отобрав оценщиков с сопоставимо высоким уровнем владения предметом и проведя для них соответствующий тренинг, дающий им возможность оценить задачу.

A13. Оценочное мероприятие имеет высокий уровень валидности, если при его помощи измеряется то, для измерения чего оно предназначалось. Валидность не является абсолютной мерой, и различные оценочные мероприятия могут иметь различные уровни валидности. Валидность существует в различных формах и включает в себя:

- (a) внешнюю валидность — оценочное мероприятие имеет высокую внешнюю валидность, если оно воспринимается как мероприятие, при помощи которого действительно измеряется то, для измерения чего оно предназначено;
- (b) прогностическую валидность — оценочное мероприятие имеет высокую прогностическую валидность, если содержание оценочного мероприятия действительно связано с конкретным аспектом профессиональной компетентности, для оценки которого это мероприятие предназначено;
- (c) содержательную валидность — оценочное мероприятие имеет высокую содержательную валидность, если оно обеспечивает достаточный охват конкретного оцениваемого аспекта профессиональной компетентности.

A14. Существует немало способов повышения валидности оценочных мероприятий на этапе их разработки. Например:

- (a) внешняя валидность может быть повышена при оценке компетентности претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера в применении конкретного стандарта по учёту, если экзамен включает в себя рассмотрение



комплексного и актуального практического примера, а не простого примера, основанного на неполной информации;

- (b) прогностическая валидность может быть повышена при оценке компетентности в лидерстве, опираясь на результаты оценки на рабочем месте качества руководства претендентом на получение квалификации профессионального бухгалтера группой, а не на результаты письменного экзамена;
- (c) содержательная валидность может быть повышена, если экзамен будет охватывать как можно больше аспектов конкретного оцениваемого компонента компетентности.

A15. Оценочное мероприятие имеет высокий уровень непредвзятости, если оно справедливо и лишено необъективности. Непредвзятость не является абсолютной мерой, и различные оценочные мероприятия могут иметь различные уровни непредвзятости. Уровень непредвзятости можно повысить, если разработчики оценочных мероприятий осведомлены о возможности проявления необъективности.

A16. Существует немало способов повышения уровня непредвзятости оценочных мероприятий на этапе их разработки. Например:

- (a) уровень непредвзятости может быть повышен путем полной компьютеризации оценочных мероприятий с применением компьютерных технологий, доступных всем претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера;
- (b) уровень непредвзятости может быть повышен путём анализа экзаменационных заданий с целью устранения в них допущений, связанных с культурными особенностями, не являющимися общими для всех претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.

A17. Оценочное мероприятие имеет высокий уровень прозрачности, когда детальная информация, включающая в себя, например, сведения об оцениваемых компонентах компетентности и графике проведения мероприятия, раскрывается публично. Высокий уровень прозрачности также важно обеспечивать при рассмотрении всего комплекса оценочных мероприятий, проводимых в ходе ППО. Прозрачность не является абсолютной мерой, и различные оценочные мероприятия могут иметь различные уровни прозрачности. Открытое предоставление заинтересованным сторонам чётких сообщений может способствовать достижению высоких уровней прозрачности.

A18. Существует немало способов повышения уровня прозрачности оценочных мероприятий на этапе их разработки. Например:

- (a) в отношении всего комплекса оценочных мероприятий, проводимых в ходе ППО, уровень прозрачности можно повысить, опубликовав заявление, в котором будут указаны подвергаемые оценке компоненты профессиональной компетентности, используемые виды оценочных мероприятий и график проведения этих оценочных мероприятий в течение периода ППО;
 - (b) уровень прозрачности при оценке на рабочем месте может быть повышен за счёт доведения работодателями до сведения работников чётко определённой матрицы компетентности, в сопоставлении с которой будет оцениваться компетентность работников;
 - (c) уровень прозрачности при организации и проведении экзаменов может быть повышен за счёт публикации информации, связанной с разработкой, начислением баллов и проведением экзаменов.
- A19. Оценочное мероприятие имеет высокий уровень достаточности, если оно (a) сбалансировано по диапазону и глубине, знаниям и прикладному применению (b) объединяет материал из различных направлений применительно к ряду ситуаций и контекстов. Высокий уровень достаточности также важно обеспечивать при рассмотрении всего комплекса оценочных мероприятий, проводимых в ходе ППО. Достаточность не является абсолютной мерой, и различные оценочные мероприятия могут иметь различные уровни достаточности.
- A20. Существует немало способов повышения уровня достаточности оценочных мероприятий на этапе их разработки. Например:
- (a) уровень достаточности можно повысить для всего ППО, вводя мероприятия по оценке требуемых технической компетентности, профессиональных навыков, профессиональных ценностей, этических принципов и подходов (диапазон) на приемлемом уровне детализации (глубина) и
 - (b) уровень достаточности оценки на рабочем месте может быть повышен за счёт введения требования к претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера продемонстрировать профессиональную компетентность по широкому кругу профессиональных навыков, профессиональных ценностей, этических принципов и подходов, используемых в многочисленных и разнообразных ситуациях.

Достоверные доказательства (см. параграф 10)

- A21. Достоверные доказательства - это объективные поддающиеся проверке факты, хранимые в письменной или электронной форме. Построение

оценки профессиональной компетентности на достоверных доказательствах может удовлетворить потребности третьих сторон, которые осуществляют надзор за деятельностью организации-члена IFAC или регулируют её. Такое использование достоверных доказательств в качестве основы оценки также укрепит уверенность заинтересованных сторон в том, что претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера к моменту завершения ими ППО достигли надлежащего уровня профессиональной компетентности.

A22. К примерам достоверных доказательств можно отнести:

- (a) сертификаты об успешном окончании курса;
- (b) документально зафиксированные результаты успешно сданных экзаменов и
- (c) сводка работодателя о достижениях претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера в повышении уровня компетентности.

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ 7
ПОВЫШЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ
КВАЛИФИКАЦИИ (2014 г.)**

СОДЕРЖАНИЕ

	Параграф
Введение	
Область применения стандарта	1–7
Дата вступления в силу	8
Назначение	9
Требования	
Пропаганда ППК.....	10
Доступ к ППК.....	11
Обязательное ППК для всех профессиональных бухгалтеров	12–16
Контроль и обеспечение исполнения.....	17
Пояснительный материал	
Область применения стандарта	A1–A4
Пропаганда ППК.....	A5
Доступ к ППК.....	A6–A9
Обязательное ППК для всех профессиональных бухгалтеров	A10–A21
Контроль и обеспечение исполнения.....	A22–A31

Введение

Область применения стандарта (см. параграфы А1–А4)

1. Настоящий Международный образовательный стандарт (IES) устанавливает требования в отношении повышения профессиональной квалификации (ППК) профессиональных бухгалтеров, предназначенного для повышения и поддержания уровня их профессиональной компетентности, необходимого для предоставления высококачественных услуг клиентам, работодателям и другим заинтересованным лицам, способствующих укреплению общественного доверия к бухгалтерской профессии.
2. Настоящий IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (IFAC). Коллективные члены IFAC отвечают за ППК профессиональных бухгалтеров в соответствии с требованиями настоящего IES. Кроме того, настоящий IES может оказаться полезным для образовательных организаций, работодателей, регуляторов, государственных органов и любых других заинтересованных сторон, которые поддерживают ППК профессиональных бухгалтеров.
3. Несмотря на обязанность профессионального бухгалтера совершенствоваться и поддерживать уровень собственной компетентности посредством участия в соответствующих мероприятиях ППК, настоящий IES адресован коллективным членам IFAC, поскольку их роль заключается:
 - (a) в укреплении преданности профессиональных бухгалтеров идее непрерывного обучения;
 - (b) в облегчении доступа к возможностям и ресурсам ППК для профессиональных бухгалтеров;
 - (c) в принятии предписанных требований, связанных с разработкой и внедрением приемлемых процедур измерения, мониторинга и проверки соответствия, для оказания помощи профессиональным бухгалтерам в повышении и поддержании уровня профессиональной компетентности, необходимого для защиты общественных интересов.
4. ППК является продолжением Первичного профессионального образования (ППО) - процесса обучения и развития, посредством которого претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают формировать профессиональную компетентность, что в дальнейшем даёт им возможность работать в качестве профессионального бухгалтера. ППК - это происходящее после ППО обучение и повышение квалификации, за счёт которых поддерживается и повышается уровень профессиональной компетентности, позволяющий профессиональным бухгалтерам

компетентно продолжать исполнение своих обязанностей. ППК обеспечивает непрерывное совершенствование (а) профессиональных знаний, (б) профессиональных навыков, (с) профессиональных ценностей, этических принципов и подходов и (d) компетентности, приобретённых в ходе ППО и соответствующим образом доработанных для ведения профессиональной деятельности и исполнения обязанностей профессионального бухгалтера. Кроме того, профессиональные бухгалтеры в течение своего карьерного пути могут занимать новые должности, служебные обязанности в рамках которых могут потребовать от них приобретения новых компетенций. В таких случаях ППК, включающее в себя множество элементов, аналогичных элементам ППО, может оказаться необходимым для выполнения функциональных обязанностей, требующих более расширенных или углублённых знаний, навыков и ценностей.

5. В дополнение к образованию, практическому опыту и профессиональной подготовке ППК также охватывает такие виды обучающей и развивающей деятельности, как (а) коучинг и наставничество, (б) сетевое профессиональное взаимодействие, (с) наблюдение, обратная связь и самостоятельный анализ и (е) самостоятельное и неструктурированное приобретение знаний.
6. Для измерения успешного ППК могут применяться три различных типа подходов:
 - (а) подходы, основанные на результатах, требующие от профессиональных бухгалтеров демонстрировать при помощи достигаемых результатов повышение и поддержание уровня профессиональной компетентности;
 - (б) подходы, основанные на измерении вводимых ресурсов, устанавливающие объём учебной деятельности, необходимых профессиональным бухгалтерам для повышения и поддержания уровня профессиональной компетентности;
 - (с) комбинированные подходы, соединяющие в себе элементы подхода, основанного на вводимых ресурсах, и подхода, основанного на результатах, при которых устанавливается объём необходимой учебной деятельности и требуется демонстрация достигнутых результатов, при помощи которых обеспечивается повышение и поддержание уровня профессиональной компетентности бухгалтеров.
7. Определения и пояснения ключевых терминов, используемых в настоящем IES и Основных положениях международных образовательных стандартов для профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера (2015 г.), содержатся в Глоссарии (2015 г.) Комитета по международным стандартам бухгалтерского образования (IAESB).

Дата вступления в силу

8. Настоящий IES вступает в силу 1 января 2014 г.

Назначение

9. Задачей организации-члена IFAC является обеспечить развитие и поддержание компетентности профессиональных бухгалтеров после завершения ими ППО при помощи ППК, которое отвечает общественным интересам и необходимо для предоставления высококачественных услуг, удовлетворяющих потребности клиентов, работодателей и других заинтересованных сторон.

Требования

Пропаганда ППК (см. параграф A5)

10. Организации-члены IFAC должны пропагандировать важность ППК и поддержания профессиональной компетентности и способствовать формированию у профессиональных бухгалтеров приверженности этому пути.

Доступ к ППК (см. параграфы A6–A9)

11. Организации-члены IFAC должны способствовать облегчению доступа к возможностям и ресурсам ППК с целью оказания содействия профессиональным бухгалтерам в выполнении ими своей обязанности повышать квалификацию и поддерживать профессиональную компетентность.

Обязательное ППК для всех профессиональных бухгалтеров (см. параграфы A10–A13)

12. Организации-члены IFAC должны требовать от всех профессиональных бухгалтеров прохождения ППК с целью повышения и поддержания уровня профессиональной компетентности, соответствующего выполняемой им работе и профессиональным обязанностям.
13. Организации-члены IFAC должны избрать предпочтительный для них метод измерения результативности ППК из трёх моделей: подход, основанный на результатах, подход, основанный на вводимых ресурсах, или комбинированный подход.

Подход, основанный на результатах (см. параграфы A14–A15)

14. Организации-члены IFAC, реализующие основанный на измерении результатов подход, должны требовать от каждого профессионального бухгалтера, чтобы он демонстрировал наращивание и поддержание

приемлемого уровня профессиональной компетентности, периодически предоставляя доказанные результаты,

- (а) подтверждённые компетентным источником и
- (б) измеренные при помощи валидного метода оценки компетентности.

Поход, основанный на вводимых ресурсах (см. параграфы A16–A20)

15. Организации-члены IFAC, реализующие подход, основанный на измерении вводимых ресурсов, должны требовать от каждого профессионального бухгалтера, чтобы он:
 - (а) посвящал не менее 120 часов (или эквивалентных учебных единиц) соответствующей деятельности по повышению квалификации в течение каждого циклического трёхлетнего периода, из которых 60 часов (или эквивалентных учебных единиц) должны поддаваться проверке;
 - (б) посвящал не менее 20 часов (или эквивалентных учебных единиц) соответствующей деятельности по повышению квалификации в течение каждого года;
 - (с) вёл учёт учебной деятельности для выполнения вышеуказанных требований.

Комбинированный подход (см. параграф A21)

16. Организации-члены IFAC, реализующие подход, являющийся комбинацией подходов, основанных на результатах и вводимых ресурсах, должны выполнять соответствующие требования, установленные настоящим IES в отношении подхода, основанного на результатах, и подхода, основанного на вводимых ресурсах.

Контроль и обеспечение исполнения (см. параграфы A22–A31)

17. Организации-члены IFAC должны организовать систематический процесс (а) контроля за исполнением бухгалтерами требований коллективного члена IFAC в отношении ППК и (б) наложения соразмерных санкций за неисполнение указанных требований.

Пояснительный материал

Область применения стандарта (см. параграфы 1–7)

- A1. Объём необходимых для эффективного исполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера знаний продолжает нарастать. Профессиональные бухгалтеры сталкиваются с повышенными ожиданиями в отношении их профессиональной компетентности. Это происходит с профессиональными бухгалтерами, работающими во всех секторах. Повышение квалификации, поддержание уровня компетентности и непрерывное обучение играют критически важную роль в обеспечении соответствия компетентности профессионального бухгалтера ожиданиям общественности. В связи с тем, что представители бухгалтерской профессии работают в постоянно изменяющейся среде, для организаций-членов IFAC представляется целесообразным периодически пересматривать их политику в сфере ППК и применения настоящего IES.
- A2. Само по себе участие в ППК не гарантирует постоянного предоставления профессиональными бухгалтерами высококачественных профессиональных услуг. Высокое качество услуг требует этичного поведения, профессиональных суждений, объективного отношения и надлежащего уровня руководства. Кроме того, не каждый профессиональный бухгалтер, участвующий в программе ППК, в полной мере сможет воспользоваться преимуществами такой программы. Это будет зависеть от настроя профессионального бухгалтера и его способности к обучению. Однако ППК играет важную роль в предоставлении профессиональным бухгалтерам возможности профессионального совершенствования и поддержания уровня компетентности, соответствующего их функциональным обязанностям. Следовательно, несмотря на некоторые присущие этому процессу ограничения, ППК является важным элементом поддержания общественного доверия и уверенности.
- A3. Грамотно выстроенная программа ППК с соответствующими механизмами измерения, мониторинга и оценки результативности может стать частью процессов обеспечения качества в организации-члене IFAC. К числу других процессов обеспечения качества могут быть отнесены мероприятия по надзору за контролем качества (а) работы профессиональных бухгалтеров (которые могут включать в себя анализ ППК, предпринимаемого профессиональным бухгалтером), а также (б) расследование и дисциплинарные меры в связи с ненадлежащим исполнением обязанностей.
- A4. Непрерывное обучение включает в себя всю формализованную и неформализованную деятельность по обучению и самосовершенствованию, проводимую с целью повышения уровня

знаний, навыков, укрепления ценностей, этических принципов и подходов с личностной, гражданской, социальной и связанной с занятостью точек зрения. Непрерывное обучение актуально для всех профессиональных бухгалтеров вне зависимости от того, заняты они в сфере бухгалтерского учёта или в иных сферах.

Пропаганда ППК (см. параграф 10)

- А5. Ниже приведены примеры деятельности, которая может способствовать пропаганде ППК и поддержанию необходимых уровней профессиональной компетентности:
- (a) регулярное информирование профессиональных бухгалтеров о ценности ППК;
 - (b) активное информирование профессиональных бухгалтеров о разнообразии доступных для них возможностей ППК;
 - (c) работа с работодателями и информирование их о важности ППК для процессов управления производительностью.

Доступ к ППК (см. параграф 11)

- А6. Организации-члены IFAC могут напрямую организовывать соответствующие программы ППК для профессиональных бухгалтеров и облегчать доступ к программам, предлагаемым другими сторонами, в том числе работодателями.
- А7. Ниже приведены примеры образовательной деятельности, которая может осуществляться в рамках запланированной программы мероприятий ППК:
- (a) участие в курсах, конференциях и семинарах;
 - (b) самостоятельное изучение материала;
 - (c) обучение на рабочем месте;
 - (d) членство и работа в технических комитетах;
 - (e) разработка или проведение курса или занятия по ППК в области, связанной со служебными обязанностями;
 - (f) формализованное обучение в области, связанной со служебными обязанностями;
 - (g) участие в качестве выступающего в конференциях, инструктивных совещаниях или дискуссионных группах;
 - (h) написание статей, работ или книг технической, профессиональной или научной направленности;

- (i) исследовательская работа, включающая в себя чтение профессиональной литературы или журналов, для практического применения полученных знаний при выполнении функциональных обязанностей профессионального бухгалтера;
- (j) профессиональная переаттестация или формализованное тестирование;
- (k) предоставление помощи в повышении квалификации в качестве наставника или инструктора;
- (l) получение помощи в повышении квалификации от наставника или инструктора.

Организации-члены IFAC могут предоставлять профессиональным бухгалтерам методические указания в отношении ППК, основанные на участии в одном повторяющемся мероприятии (например, преподавание одного и того же вводного бухгалтерского курса для разных аудиторий).

A8. Организации-члены IFAC могут предоставлять в помощь профессиональным бухгалтерам инструменты для планирования соответствующей деятельности в сфере ППК, например,

- (a) карты компетентности, содержащие перечень ключевых компетенций, необходимых для определённых функциональных направлений и секторов профессии;
- (b) шаблоны учебных планов, помогающие профессиональным бухгалтерам выявить потребности в сфере обучения и повышения квалификации и пути их удовлетворения.

A9. Организации-члены IFAC могут рассмотреть возможность выдачи профессиональным бухгалтерам руководящих указаний, призывающих их обсуждать вопросы ППК с работодателями, коллегами и организациями-членами IFAC с целью выявления пробелов в компетентности или обучении, с тем чтобы установить соответствующие возможности удовлетворения этих потребностей при помощи обучения.

Обязательное ППК для всех профессиональных бухгалтеров (см. параграфы 12–13)

A10. ППК является обязательным для всех профессиональных бухгалтеров вне зависимости от сектора и размера организации, в которой они работают, поскольку:

- (a) все профессиональные бухгалтеры обязаны добросовестно работать со своими клиентами, работодателями и соответствующими заинтересованными сторонами; кроме того,

- предполагается, что они будут демонстрировать свою способность компетентно справляться с обязанностями;
- (b) профессиональные бухгалтеры во всех секторах подотчётны общественности и должны оправдывать общественное доверие;
 - (c) общественность предрасположена к тому, чтобы доверять аттестационным документам и полагаться на профессиональный авторитет бухгалтера. Профессиональные бухгалтеры имеют документ о профессиональной аттестации. Недостаточная компетентность профессионального бухгалтера потенциально может нанести ущерб репутации и авторитету профессионального бухгалтера, его работодателя и профессии в целом;
 - (d) быстро изменяющиеся условия производственной среды могут воздействовать на актуальность компетентности профессионального бухгалтера;
 - (e) Работодатели, нанимающие профессиональных бухгалтеров, в некоторой степени полагаются на аттестационные документы как на доказательство профессиональной компетентности.
- A11. При установлении требований в отношении ППК организациям-членам IFAC настоятельно рекомендуется определиться с тем, что является актуальным и приемлемым для профессиональных бухгалтеров, находящихся в особых обстоятельствах, например:
- (a) для лиц, долго не работавших по специальности, и
 - (b) для лиц, ушедших с постоянной работы, но продолжающих использовать аттестационные документы при выполнении неких функциональных обязанностей.
- A12. Организации-члены IFAC могут принять решение о разработке требований или руководящих материалов в отношении тех мероприятий по ППК, которые они считают уместными и актуальными для обычно выполняемых профессиональными бухгалтерами служебных обязанностей и функций. В качестве альтернативы при принятии решений относительно актуальности тех или иных мероприятий по ППК они могут полагаться на суждения профессиональных бухгалтеров. Они также могут устанавливать требования в определённых областях, оставляя выбор актуальных мероприятий по ППК в других областях за профессиональными бухгалтерами.
- A13. Отстаивая общественные интересы, организации-члены IFAC могут предписывать специфические или дополнительные меры по ППК для профессиональных бухгалтеров, работающих в специализированных

областях, в областях с высоким уровнем риска, или выполняющих специфические функции.

Подход, основанный на результатах (см. параграф 14)

A14. В системах, основанных на результатах, важна надёжность контроля достоверности. Организациям-членам IFAC настоятельно рекомендуется рассмотреть пути внедрения в их подход следующих ключевых аспектов:

- (a) чёткое выявление полученного результата или компетенции и
- (b) использование компетентного источника, способного подтвердить улучшение и поддержание результата или компетенции.

A15. Ниже приведены примеры доказательств, которые могут быть использованы для контроля достоверности в рамках подхода, основанного на результатах:

- (a) оценка рецензентом написанного или опубликованного материала;
- (b) оценка достигнутых учебных результатов;
- (c) публикация профильной статьи или результатов научного проекта;
- (d) периодическая переэкзаменовка;
- (e) специализированная или иная аттестация;
- (f) записи о проделанной работе (журнал работ), сверенные с картой компетентности;
- (g) объективные оценки в сопоставлении с картой компетентности, разработанной работодателем или профессиональной организацией для отражения уровня компетентности сотрудника;
- (h) независимые инспекции практических аспектов деятельности, которые также оценивают ППК, и
- (i) оценки или утверждения со стороны ассоциаций специалистов, документирующих повышение уровня компетентности, и оценки, проводимые регуляторами.

Подход, основанный на вводимых ресурсах (см. параграф 15)

A16. Системы, основанные на вводимых ресурсах, традиционно задействуются для измерения повышения и поддержания уровня компетентности в связи с простотой измерений и контроля

достоверности. Подходы, основанные на вводимых ресурсах, имеют ограничения: например, при их помощи не всегда можно измерить результаты обучения или приобретённую компетентность. Организации-члены IFAC могут частично преодолеть эти ограничения, доводя до сведения профессиональной аудитории задачи, которые решаются при помощи повышения уровня профессиональной компетентности и приверженности идее непрерывного обучения.

- A17. Настоящим IES предусматривается измерение вводимых в деятельность по ППК ресурсов в часах или эквивалентных единицах. Организации-члены IFAC могут принять решение об использовании других, понятных профессиональным бухгалтерам, показателей. К примерам измеряемых вводимых в ППК ресурсов относятся:
- (a) время, затрачиваемое на обучающее мероприятие;
 - (b) количество единиц измерения, отведённых на обучающее мероприятие организатором ППК;
 - (c) количество единиц измерения, предписанное для обучающего мероприятия организацией-членом IFAC.
- A18. Настоящий IES основан на понимании ожиданий коллективных членов IFAC, связанных с тем, что данные об участии профессиональных бухгалтеров в определённой части обучающих мероприятий поддаются проверке. Участие в некоторых обучающих мероприятиях (например, в обучении на рабочем месте) может поддаваться измерению, но может оказаться не поддающимся проверке на достоверность. Такие мероприятия также вносят вклад в совершенствование и поддержание уровня профессиональной компетентности, но участие в них не может быть засчитано в нормативные 60 часов ППК в течение трёхлетнего цикла.
- A19. Организации-члены IFAC могут рассмотреть возможность предоставления профессиональным бухгалтерам руководящих указаний в отношении того, какая часть годового норматива в объёме не менее 20 часов должна поддаваться проверке. При разработке таких указаний организации-члены IFAC должны руководствоваться местными нормативно-правовыми требованиями и ожиданиями других заинтересованных лиц.
- A20. Ниже приведены примеры доказательств, которые могут использоваться для подтверждения достоверности в рамках подхода, основанного на вводимых ресурсах:
- (a) программы курсов обучения и учебные материалы;
 - (b) подтверждение участия от организатора, инструктора, работодателя, наставника, преподавателя;

- (с) независимые оценки, подтверждающие проведение обучающего мероприятия.

Комбинированный подход (см. параграф 16)

A21. Аргументы в поддержку принятия на вооружение комбинированного подхода к ППК включают в себя следующее:

- (а) применение на практике требований и системы, основанной на вводимых ресурсах, и системы, основанной на результатах, в результате чего ресурсы вносят вклад в формирование компетенций на выходе, измеряемых по части отраслей знаний в преимущественно основанной на измерении результатов системе;
- (б) предоставление профессиональным бухгалтерам, которые не могут выполнить требование по вводимым ресурсам, возможности предоставить доказательства повышения и поддержания уровня компетентности; или
- (с) указание определённого числа часов (как вводимого ресурса) как указание на вероятное усилие, потребовавшееся для достижения определённого уровня компетентности, и контроль вместе с подтверждением уровня компетентности, достигнутого в результате обучающих мероприятий.

Контроль и обеспечение исполнения (см. параграф 17)

A22. Организации-члены IFAC могут также дать руководящие указания в отношении доказательств, которые необходимо получить или произвести для демонстрации повышения или поддержания уровня профессиональной компетентности. Указания могут охватывать обязанности профессиональных бухгалтеров в части:

- (а) сохранения соответствующих записей и документов, касающихся их ППК, и
- (б) предоставления по требованию достоверных доказательств, демонстрирующих выполнение ими требований организации-члена IFAC в отношении ППК.

Формируя свой подход к контролю, организации-члены IFAC могут определить, какие функциональные обязанности связаны с высоким риском или с самой высокой ответственностью перед общественностью, и в соответствии с этим выстроить более жёсткую систему контроля.

A23. В связи с процессом контроля от профессиональных бухгалтеров периодически может потребоваться:

- (a) подача заявления о выполнении профессионального обязательства поддерживать уровень знаний и навыков, необходимый для компетентного исполнения обязанностей;
- (b) подача заявления, подтверждающего исполнение любых конкретных требований в отношении ППК, установленных организацией-членом IFAC, или
- (c) предоставление доказательств участия в обучающих мероприятиях или достоверных сведений об уровнях компетентности, достигнутых или поддержанных благодаря участию в избранных ими обучающих мероприятиях по ППК.

A24. К кругу дополнительных процессов контроля могут относиться:

- (a) проверка выборки профессиональных бухгалтеров на соответствие требованиям по ППК;
- (b) анализ и оценка учебных планов или документов по ППК в рамках программ обеспечения качества или
- (c) введение требования для работодателей из публичной практики о включении программ ППК и эффективных систем контроля в их программы обеспечения качества и о фиксировании мероприятий по ППК в рамках системы учёта времени.

A25. Организации-члены IFAC могут проводить комплекс контрольных процессов на циклической основе. При определении длительности циклического контрольного процесса организация-член IFAC может рассмотреть разумные для существующих условий варианты, учитывая (a) общественные интересы и (b) ожидания общественности, регуляторов и других заинтересованных сторон. Опыт некоторых организаций-членов IFAC подсказывает, что циклы продолжительностью более пяти лет вряд ли будут соответствовать этим ожиданиям, а циклы продолжительностью менее одного года, скорее всего, будут слишком обременительными как для организации-члена IFAC, так и для профессиональных бухгалтеров.

A26. Система обязательного ППК будет действовать в общественных интересах и работать более результативно, если профессиональных бухгалтеров, не выполняющих своих обязанностей по ППК, будут своевременно заставлять вернуться к их выполнению. Организациям-членам IFAC рекомендуется с учётом правовых и иных актуальных условий в их юрисдикции определить виды санкций, которые они будут налагать на лиц за невыполнение требований по ППК.

A27. Первоначальные шаги в части обеспечения исполнения могут быть сосредоточены на том, чтобы в течение разумного периода времени вернуть профессионального бухгалтера к выполнению необходимых

требований. Организациям-членам IFAC рекомендуется найти разумный баланс между

- (а) санкцией, которая по сути фактически позволяет профессиональному бухгалтеру уклоняться от исполнения требований по ППК или игнорировать их, и санкцией, которая является чрезмерно карательной.

A28. Некоторые организации-члены могут иметь правовые полномочия на то, чтобы исключать профессиональных бухгалтеров, не исполняющих требования по ППК, из организации или лишать их права вести бухгалтерскую практику. Исключение или лишение права на профессиональную деятельность могут использоваться в отношении тех профессиональных бухгалтеров, которые своим регулярным неисполнением требований или ответами на запросы организации-члена IFAC дают ясно понять, что неисполнение ими требований в отношении ППК, вероятнее всего, продолжится. Вариантом санкции, заслуживающим рассмотрения, также является публикация фамилий профессиональных бухгалтеров, которые умышленно не выполняют требования по ППК. Публикация фамилий может (а) сыграть роль общего сдерживающего фактора для профессиональных бухгалтеров и (б) подать чёткий сигнал общественности о решительных намерениях профессионального сообщества поддерживать необходимый уровень компетентности.

A29. Наложение санкций – крайне серьёзный шаг. Однако умышленный отказ профессионального бухгалтера от повышения и поддержания уровня собственной компетентности является нарушением профессионального долга, предполагающим дисциплинарное взыскание, поскольку это нарушение ослабляет способность действовать в интересах общества.

A30. Для того, чтобы сделать процесс контроля и обеспечения исполнения эффективным, нужны достаточные ресурсы. Организации-члены IFAC также могут рассмотреть возможность создания совета или комитета из числа своих членов для осуществления надзора в сфере требований по ППК, процесса контроля за исполнением и обеспечения исполнения этих требований.

A31. Организациям-членам IFAC в рамках их ответственности за защиту общественных интересов настоятельно рекомендуется публично отчитываться, информируя общественность о том, в какой степени члены организаций выполняют требования в отношении ППК, установленные настоящим IES.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ 8
ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ КОМПЕТЕНТНОСТЬ
РУКОВОДИТЕЛЕЙ АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ ПО
ПРОВЕРКЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (2016 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

	Параграф
Введение	
Область применения стандарта	1–5
Дата вступления в силу	6
Назначение	7
Требования	8–9
Пояснительный материал	
Ссылки на определения, содержащиеся в Основных положениях IAASB	A1
Область применения стандарта	A2–A16
Назначение	A17–A18
Требования	A19–A31

Введение

Область применения стандарта (см. параграфы A2–A16)

1. Настоящий Международный образовательный стандарт (IES) устанавливает уровень профессиональной компетентности, которого профессиональные бухгалтеры обязаны достичь и поддерживать для исполнения ими функциональной роли руководителя задания, ответственного за проверку финансовых отчётов¹.
2. Настоящий IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (IFAC). Коллективные члены IFAC отвечают за повышение профессиональной квалификации (ППК) профессиональных бухгалтеров и укрепление убеждённости профессиональных бухгалтеров в необходимости непрерывного обучения. В соответствии с IES 7, *Повышение профессиональной квалификации*² (2014 г.) организации-члены IFAC требуют от всех профессиональных бухгалтеров совершенствовать профессиональную компетентность и поддерживать её на приемлемом уровне, соответствующем их производственным и профессиональным обязанностям. В IES 8, *Профессиональная компетентность руководителей аудиторских заданий по проверке финансовой отчётности* (2016 г.) устанавливаются требования указанного IES 7 применительно к функциональной роли руководителя аудиторского задания. Профессиональный бухгалтер, выполняющий функциональные обязанности руководителя задания, обязан повышать и поддерживать уровень профессиональной компетентности посредством участия в соответствующих мероприятиях по ППК, включая приобретение практического опыта.
3. Предполагается, что настоящий IES будет использоваться в совокупности со следующими документами: «Положения об обязанностях членов (SMO) 1 – *Обеспечение качества*», Международным стандартом аудита (ISA) 220, «*Контроль качества аудиторских проверок финансовых отчётов*», Международным стандартом по контролю качества (ISQC) 1, «*Контроль качества в фирмах, проводящих аудиторские проверки и обзоры финансовых отчётов и выполняющих другие аудиторские задания в сфере подтверждения достоверности и схожих услуг*». В своей совокупности указанные положения возлагают на организации-члены IFAC, руководителей аудиторских заданий и фирмы как на участников

¹ Для целей настоящего IES далее по тексту – «руководитель задания» согласно определению, приведённому в Международном стандарте аудита (ISA) 220, *Контроль качества при проведении аудита финансовой отчётности*, параграф 7(а).

² IES 7, *Повышение профессиональной квалификации* (2014 г.), параграф 12.

системы контроля качества ответственность за проверки финансовой отчётности. Кроме того, во многих юрисдикциях надзорной функцией в этой системе контроля качества может располагать регулятор. Каждая из указанных заинтересованных сторон может оказывать воздействие на профессиональную компетентность руководителя задания.

4. Организации-члены IFAC или иные заинтересованные стороны могут также распространять требования настоящего IES на профессиональных бухгалтеров, выполняющих функциональную роль, эквивалентную роли руководителя аудиторской проверки, в ходе проверок другой финансовой информации за прошедшие периоды в соответствии с ISA или в ходе других видов аудиторских заданий в сфере подтверждения достоверности и схожих услуг.
5. Определения и пояснения ключевых терминов, используемых в IES и Основных положениях международных образовательных стандартов для профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера (2015 г.), содержатся в Глоссарии (2015 г.) Комитета по международным стандартам бухгалтерского образования (IAESB). В Пояснительный материал также включены дополнительные термины из Положений Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности (IAASB).

Дата вступления в силу

6. Настоящий стандарт вступает в силу 1 июля 2016 г.

Назначение (см. параграфы A17–A18)

7. Настоящий стандарт предназначен для установления уровня профессиональной компетентности, который должен быть достигнут и должен поддерживаться профессиональными бухгалтерами, выполняющими функцию руководителя задания.

Требования (см. параграфы A19–A31)

8. Организации-члены IFAC должны требовать от профессиональных бухгалтеров, выполняющих функции руководителя задания, повышать и поддерживать уровень профессиональной компетентности, который демонстрируется достигнутыми образовательными результатами, включая результаты, приведённые в таблице А, но не ограничиваясь ими.
9. Организации-члены IFAC должны требовать от профессиональных бухгалтеров, выполняющих функции руководителя задания, принимать участие в мероприятиях по ППК, которые обеспечивают повышение и

поддержание уровня профессиональной компетентности, необходимой для выполнения данных функций.

Таблица А: Образовательные результаты в сфере профессиональной компетентности руководителя задания

Область компетентности	Образовательные результаты
Техническая компетентность	
(a) Аудит	<p>(i) Возглавить выявление и оценку рисков существенного искажения как часть комплексной стратегии проверки.</p> <p>(ii) Оценить реагирование на риски существенного искажения.</p> <p>(iii) Оценить соответствие проведённой проверки и её документальное оформление применимым стандартам аудита (напр., ISA) и требованиям законодательных и нормативных требований.</p> <p>(iv) Подготовить приемлемое аудиторское заключение и соответствующий отчёт о проверке, включающий в себя описание ключевой информации по результатам аудита в зависимости от обстоятельств</p>
(b) Финансовый учёт и финансовая отчётность	<p>(i) Оценить, соответствуют ли по всем существенным аспектам подготовленные объектом проверки финансовые отчёты применимым механизму финансовой отчётности и нормативным требованиям.</p> <p>(ii) Оценить признание, измерение, представление и раскрытие операций и событий в финансовых отчётах в соответствии с применимым механизмом финансовой отчётности и нормативными требованиями.</p> <p>(iii) Оценить учётные суждения, сметные оценки, в том числе сметные оценки справедливой стоимости, выполненные руководством.</p> <p>(iv) Оценить, насколько объективно представлены финансовые отчёты относительно характера бизнеса, условий деятельности и способности проверяемого лица оставаться дееспособным предприятием.</p>

Область компетентности	Образовательные результаты
(с) Корпоративное управление и управление рисками	(i) Оценить воздействие на финансовую отчётность структур корпоративного управления и процессов управления рисками предприятия в рамках общей стратегии
(d) Деловая среда	(i) Проанализировать отраслевые, нормативные и иные внешние факторы, которые формируют информационную основу аудиторских оценок риска, включая факторы рынка, конкуренции, технологии производства, экологические требования, но не ограничиваясь ими.
(e) Налогообложение	(i) Оценить процедуры, применяемые для снижения уровня рисков существенных искажений в финансовой отчётности в части налогообложения, и последствия результатов этих процедур для общей стратегии аудита.
(f) Информационная технология	(i) Оценить информационно-технологическую (ИТ) среду для выявления механизмов контроля, связанных с финансовой отчётностью, с целью определения воздействия на общую стратегию аудита.
(g) Законы и нормативные акты, регулирующие хозяйственную деятельность	(i) Оценить выявленное или предполагаемое неисполнение законов и нормативных актов с целью определения воздействия на общую стратегию аудита и аудиторское заключение.
(h) Финансы и управление финансами	(i) Оценить разнообразные источники финансирования, доступные для предприятия, и финансовые инструменты, используемые им, для определения воздействия на общую стратегию аудита.
	(ii) Оценить движение денежных средств предприятия, его бюджеты, бюджетные прогнозы, а также его потребность в оборотных средствах для определения воздействия на общую стратегию аудита.
Профессиональные навыки	

Область компетентности	Образовательные результаты
(i) Мыслительные навыки	(i) Решать вопросы аудита, используя запросы, абстрактно-логическое мышление и критический анализ для рассмотрения альтернатив и анализа последствий.
(j) Навыки межличностного общения и коммуникации	(i) Эффективно и подобающим образом общаться с аудиторской группой, руководством и лицами, отвечающими за управление (ii) Решать вопросы аудита, при необходимости проводя эффективные переговоры.
(k) Личностные навыки	(i) Пропагандировать непрерывное обучение и участвовать в нём. (ii) Служить примером для всей аудиторской группы. (iii) Выполнять роль наставника и инструктора для аудиторской группы.
(l) Организационные навыки	(i) Оценить, в достаточной ли степени объективна и компетентна вся группа аудита, включая экспертов аудитора, для выполнения (ii) Руководить аудиторскими заданиями, играя лидирующую роль в аудиторской группе и управляя её проектами.
Профессиональные ценности, этические принципы и подходы	
(m) Преданность общественным интересам	(i) Отстаивать идею высокого качества всех мероприятий аудита, уделяя главное внимание защите общественных интересов.
(n) Профессиональный скептицизм и профессиональное суждение	(i) Применять на практике скептическое мышление и профессиональное суждение при планировании и проведении аудита и при формировании выводов, на которых будет основываться аудиторское заключение.

Область компетентности	Образовательные результаты
(o) Этические принципы	(i) Применять на практике этические принципы честности, объективности, профессиональной компетентности и добросовестности, конфиденциальности и профессионального поведения в условиях аудиторской проверки и находить приемлемые решения этических дилемм.
	(ii) Оценивать угрозы объективности и независимости, которые могут возникать в ходе проверки, и реагировать на них.
	(iii) Защищать конфиденциальную информацию предприятия в соответствии с этическими обязательствами и применимыми правовыми требованиями.



Пояснительный материал

Ссылки на определения, содержащиеся в Основных положениях IAASB (см. параграф 5)

A1. В настоящем IES используются следующие термины, которым уже даны определения в Основных положениях IAASB³.

Таблица В: Определения IAASB, используемые в IES 8

Установленный термин	Источник термина	Применяемое определение
Эксперт аудитора	ISA 620 <i>Использование работы эксперта аудитора</i> , Параграф 6(a)	Лицо или организация, обладающие знаниями и опытом в определённой области, отличной от бухгалтерского учёта или аудита, чья работа в этой области помогает аудитору получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства. Эксперт аудитора может быть либо внутренним экспертом (из числа партнёров или сотрудников, включая временных сотрудников, аудиторской организации или организации, входящей в состав сети), либо внешним экспертом.
Руководитель задания *	ISA 220 <i>Контроль качества при проведении аудита финансовой отчётности</i> , параграф 7 (a)	Партнёр или иной сотрудник аудиторской организации, который отвечает за задание и его выполнение, а также за выпускаемое от имени аудиторской организации заключение и которому предоставлены, если необходимо, надлежащие полномочия профессиональной организацией, законодательным или регулирующим органом.

³ Приведённые выше определения из стандартов ISA содержатся в *Сборнике основных международных положений IAASB по контролю качества, аудиту, обзорным проверкам, проверкам достоверности и иным заданиям – издание 2016–2017 гг., том 1.*

Установленный термин	Источник термина	Применяемое определение
Аудиторская группа	ISA 220 <i>Контроль качества при проведении аудита финансовой отчётности,</i> параграф 7 (d)	Все партнёры и сотрудники, выполняющие конкретное задание, а также любые лица, привлечённые аудиторской организацией или организацией, входящей в сеть, которые выполняют процедуры в рамках данного задания; При этом данный термин не относится к внешним экспертам, привлечённым аудиторской организацией или организацией, входящей в сеть. Понятие «аудиторская группа» также не включает в себя работников службы внутреннего контроля клиента, которые оказывают прямое содействие в ходе выполнения аудиторского задания, когда внешний аудитор соблюдает требования ISA 610 (в редакции 2013 г.) ⁴



⁴ ISA 610, *Использование работы внутренних аудиторов* (в редакции 2013 г.).

Установленный термин	Источник термина	Применяемое определение
<p>Финансовая отчётность</p>	<p>ISA 200 <i>Основные цели независимого аудитора, и проведение аудита в соответствии международными стандартами аудита,</i> Параграф 13 (f)</p>	<p>Структурированное представление финансовой информации прошедших периодов, включая раскрывающие информацию примечания, предназначенное для информирования об экономических ресурсах и обязательствах организации на определённый момент или изменениях в них за период в соответствии с концепцией подготовки финансовой отчётности. Термин "финансовая отчётность" обычно обозначает полный комплект финансовой отчётности, как это определено требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчётности, однако он может употребляться применительно и к отдельному отчёту в составе финансовой отчётности. Раскрывающие информацию примечания обычно содержат пояснительную или описательную информацию, представляемую согласно требованиям, прямому разрешению на раскрытие или иной санкции на раскрытие, содержащимся в применимой концепции подготовки финансовой отчётности, в основном тексте финансового отчёта, в примечаниях или перекрёстных ссылках.</p>
<p>Аудиторская организация*</p>	<p>ISA 220 <i>Контроль качества при проведении аудита финансовой отчётности,</i> параграф 7 (e)</p>	<p>Индивидуально практикующий специалист, партнёрство, или корпорация, или другая организация профессиональных бухгалтеров.</p>

Установленный термин	Источник термина	Применяемое определение
Профессиональное суждение	ISA 200 <i>Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита,</i> параграф 13 (k)	Применение соответствующих подготовки, знаний и опыта в контексте стандартов аудита, бухгалтерского учёта и этических стандартов, при принятии обоснованных решений о надлежащих планах действий в обстоятельствах конкретного аудиторского задания.
Профессиональный скептицизм	ISA 200 <i>Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита,</i> параграф 13 (l)	Установка, предполагающая, что аудитор ставит под сомнение информацию, проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение в результате недобросовестных действий или ошибок, а также предусматривающая критическую оценку доказательств.
* Термины «партнёр» и «аудиторская организация» в равной степени относятся к эквивалентным лицам в государственном секторе.		

Область применения стандарта (см. параграфы 1–5)

- A2. Профессиональную компетентность можно описать и охарактеризовать различными способами. В рамках настоящего IES профессиональной компетентностью считается способность выполнять служебные обязанности на определённом качественном уровне. Профессиональная компетентность выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; она является соединением и применением на практике (а) технической компетентности, (б) профессиональных навыков и (с) профессиональных ценностей, этических принципов и подходов.
- A3. ППК является продолжением Первичного профессионального образования (ППО) - процесса обучения и развития, при помощи которого претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают формировать профессиональную компетентность, что в дальнейшем даёт им возможность работать в качестве профессионального бухгалтера. ППК - это происходящее после ППО обучение и повышение квалификации, за счёт которых поддерживается



и повышается уровень профессиональной компетентности, позволяющий профессиональным бухгалтерам компетентно продолжать исполнение своих обязанностей. ППК обеспечивает непрерывное совершенствование (а) профессиональных знаний, (б) профессиональных навыков, (с) профессиональных ценностей, этических принципов и подходов и (d) компетентности, приобретённых в ходе ППО и соответствующим образом доработанных для ведения профессиональной деятельности и исполнения обязанностей профессионального бухгалтера.

- A4. Как указано в IES 7⁵, ППК включает в себя приобретение практического опыта. По мере продвижения руководителя заданий по карьерному пути практический опыт приобретает всё большую важность в развитии и поддержании необходимых глубины и диапазона профессиональной компетентности. Приобретение практического опыта руководителями заданий может подтверждаться самостоятельно подготовленными заявлениями, записями учёта оплачиваемого времени и результатами мероприятий по контролю качества, например, аттестации персонала, обзоров по контролю качества исполнения заданий и регулярных инспекций.
- A5. Помимо параметров профессиональной компетентности и практического опыта имеются и другие факторы, лежащие вне области применения настоящего IES, которые определяют, имеет ли профессиональный бухгалтер (там, где это требуется) надлежащие полномочия на исполнение функциональных обязанностей руководителя задания, полученные от профессиональной ассоциации, законодательного или регулирующего органа.
- A6. Во многих юрисдикциях законодательство, нормативные документы или регулятор (в совокупности именуемые «разрешительным режимом») устанавливают нормативные требования (или обеспечивают их исполнение) в отношении того, кто может исполнять функциональную роль руководителя задания. Существует широкое разнообразие требований, предъявляемых различными разрешительными режимами. Там, где выдача разрешений не является прерогативой организации-члена IFAC, коллективные члены IFAC должны делать всё возможное (согласно формулировке SMO 2 – *Международные стандарты для профессиональных бухгалтеров и другие положения, выпущенные IAESB*⁶) для оказания такого

⁵ См. МОС/IES 7, *Повышение профессиональной квалификации* (2014 г.), параграф 5.

⁶ В Положениях об обязанностях членов (SMO) 2 – *«Международные стандарты для профессиональных бухгалтеров и другие положения, выпущенные IAESB»* устанавливаются требования к организации-члену IFAC, связанные с международными стандартами и иными положениями, выпущенными IAESB. В SMO особо рассматривается (параграф 9) ситуация,

воздействия на разрешительный режим, чтобы организация-член IFAC могла выполнить требования в отношении профессиональной компетентности, установленные настоящим IES.

- A7. Аудиторская организация, по определению включающая в себя индивидуально практикующих специалистов, определяет, кто именно имеет право на выдачу аудиторского заключения как законный представитель этой организации. Аудиторские организации в большинстве своём имеют структуру партнёрства, и именно партнёры решают, кто в этой аудиторской организации может выполнять функциональную роль партнёра-руководителя задания.

Стороны, воздействующие на профессиональную компетентность руководителей аудиторских заданий

- A8. На Рисунке 1 показаны заинтересованные стороны, оказывающие воздействие на профессиональную компетентность руководителей аудиторских заданий. Взаимосвязи между заинтересованными сторонами могут зависеть от юрисдикции, или, как следствие, - от требований, содержащихся в положениях IAASB и IAESB, и обязательств, содержащихся в положениях IFAC.
- A9. Согласно IES 7⁷, организации-члены IFAC требуют от всех профессиональных бухгалтеров участвовать в ППК в целях повышения и поддержания уровня профессиональной компетентности, соответствующего их работе и профессиональным обязанностям.

когда организация-член IFAC не несёт полной или частичной ответственности за принятие и внедрение стандартов по профессиональному бухгалтерскому образованию и руководящих указаний.

⁷ См. IES 7, *Повышение профессиональной квалификации* (2014 г.), параграф 12.



Рисунок 1: Стороны, воздействующие на профессиональную компетентность руководителей аудиторских заданий

- A10. Согласно требованиям IES 7⁸, организации-члены IFAC должны также организовать систематический процесс контроля за исполнением бухгалтерами требований коллективного члена IFAC в отношении ППК.
- A11. Стандарт ISA 220⁹ устанавливает обязанности руководителя задания, связанные с наличием у аудиторской группы и любых экспертов аудитора, не входящих в группу, в совокупности необходимой компетентности и способностей. Если предоставляемая аудиторской организацией или другими сторонами информация не содержит иных указаний, согласно ISA 220¹⁰, аудиторская группа может полагаться на систему контроля качества аудиторской организации в вопросах компетентности персонала, действующую в процессе найма на работу и официальной подготовки.

⁸ См. IES 7, *Повышение профессиональной квалификации* (2014 г.), параграф 17.

⁹ См. ISA 220, *Контроль качества при проведении аудита финансовой отчётности*, параграф 14.

¹⁰ См. ISA 220, *Контроль качества при проведении аудита финансовой отчётности*, параграф A2.

- A12. Согласно ISQC 1¹¹, аудиторская организация должна установить порядок и процедуры обеспечения разумной гарантии того, что аудиторская организация имеет достаточно кадров с соответствующей компетентностью, способностями и верностью этическим принципам, необходимых для (а) выполнения заданий в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными механизмами и (б) обеспечения возможности для аудиторской организации или руководителей заданий выпускать отчёты, соответствующие обстоятельствам.
- A13. Во многих юрисдикциях регуляторы могут выполнять надзорные функции в отношении организаций-членов IFAC, аудиторских организаций и руководителей аудиторских заданий.
- A14. Выполняя требования настоящего IES и исполняя свои обязанности в соответствии с SMO 1¹² и SMO 2¹³, организации-члены IFAC оказывают содействие аудиторским организациям в выполнении ими требований стандарта ISQC 1 и содействуют руководителям аудиторских заданий в выполнении требований стандарта ISA 220. В совокупности эти документы отстаивают идею ясности и непротиворечивости требований по отношению к профессиональной компетентности руководителя задания и аудиторской группы, что способствует защите общественных интересов.

Прогрессивный характер профессиональной компетентности

- A15. Лишь те профессиональные бухгалтеры, которые повышают и поддерживают уровень профессиональной компетентности, наглядно подтверждаемый достижением перечисленных в Таблице А образовательных результатов, смогут справиться со сложными

¹¹ См. ISQC 1, *Контроль качества в фирмах, проводящих аудиторские проверки и обзоры финансовых отчётов, и выполняющих другие аудиторские задания в сфере подтверждения достоверности и схожих услуг*, параграф 29.

¹² *Положения об обязанностях членов «(SMO) 1 – Обеспечение качества»* устанавливают требования для организаций-членов IFAC в отношении систем анализа обеспечения качества кадров, проводящих аудиторские проверки, обзоры финансовой отчётности и выполняющих другие аудиторские задания в сфере подтверждения достоверности и схожих услуг, касающихся финансовой отчётности. В SMO особо рассматривается ситуация, когда организация-член IFAC не несёт полной или частичной ответственности за введение правил и работу системы анализа обеспечения качества.

¹³ В *Положениях об обязанностях членов (SMO) 2 – Международные стандарты для профессиональных бухгалтеров и другие положения, выпущенные IAESB* устанавливаются требования к организации-члену IFAC, связанные с международными образовательными стандартами и иными положениями, выпущенными IAESB. В SMO особо рассматривается ситуация, когда организация-член IFAC не несёт полной или частичной ответственности за принятие и внедрение стандартов по профессиональному бухгалтерскому образованию и руководящих указаний.

ситуациями, с которыми могут сталкиваться руководители аудиторских заданий в течение своей служебной карьеры. Профессиональный бухгалтер, претендующий на работу в качестве руководителя задания, обычно должен отработать несколько лет в качестве члена аудиторских групп, последовательно выполняя ряд контрольных и управленческих функций под руководством руководителя задания. Это поступательное движение к более высоким уровням ответственности является стандартным путём, который должен пройти профессиональный бухгалтер, готовясь к принятию на себя обязанностей руководителя задания. Лица, выполняющие функции руководителей заданий, повышают и поддерживают уровень профессиональной компетентности за счёт руководства аудиторскими заданиями и практической работы в их рамках, а также за счёт участия в других обучающих мероприятиях, являющихся частью их ППК.

Аудит финансовой отчётности и другие задания по подтверждению достоверности

A16. Настоящий IES распространяется на руководителей заданий, ответственных за проведение аудита финансовой отчётности. Профессиональная компетентность, наглядно подтверждаемая достижением перечисленных в Таблице А образовательных результатов, может оказаться полезной и при проведении аудита другой финансовой информации за прошедшие периоды в соответствии с ISA или при выполнении других заданий по подтверждению достоверности или оказании схожих услуг. Подобно этому, в значительной степени профессиональная компетентность, необходимая для аудита финансовой отчётности, может оказаться актуальной для руководителей заданий по подтверждению достоверности информации, содержащейся в нефинансовой отчётности, например, экологической или социальной направленности.

Назначение (см. параграф 7)

A17. Установление уровня профессиональной компетентности, который должен повышаться и поддерживаться профессиональными бухгалтерами при выполнении ими функций руководителя аудиторского задания, служит нескольким целям. Оно осуществляется в интересах общества, повышает качество аудита, работы руководителей заданий и способствует росту доверия к профессии аудитора.

A18. Настоящий IES исходит из того, что руководители заданий уже достигли уровня профессиональной компетентности для выполнения этой функции; при этом следует отметить, что руководители аудиторских заданий работают в среде, претерпевающей значительные изменения. Факторы, вызывающие эти изменения, многочисленны и, не ограничиваясь упомянутыми ниже, включают в себя (а) более

интенсивное регулирование, (b) изменения в финансовой и нефинансовой отчётности, (c) новые технологии, (d) более активное использование бизнес-аналитики и (e) сложность бизнеса. Изменения требуют от руководителей заданий поддержания и дальнейшего повышения уровня профессиональной компетентности в течение всего периода профессиональной деятельности.

Требования (см. параграфы 8–9)

- A19. В таблице А указаны области компетентности и соответствующие образовательные результаты, которые должны быть достигнуты в сферах технической компетентности, профессиональных навыков, профессиональных ценностей, этических принципов и подходов. Область компетентности – это категория, в отношении которой может быть установлен комплекс взаимосвязанных образовательных результатов.
- A20. Образовательные результаты задают содержание и глубину знаний, понимания и практического применения, требуемые для каждой оговоренной области компетентности. На достижении образовательных результатов зиждется подход к измерению ППК, основанный на результатах. В IES 7 содержатся более подробные методологические указания по измерениям в сфере ППК.
- A21. Настоящий IES строится на образовательных результатах, характеризующих уровень профессиональной компетентности, которого должны достичь претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера к моменту окончания ППО, как указано в IES 2,3 и 4¹⁴.
- A22. Помимо образовательных результатов, перечисленных в Таблице А, на характер, график и степень планируемого ППК могут воздействовать и другие факторы. К неисчерпывающему перечню этих факторов можно отнести: (a) портфель аудиторских заданий руководителя заданий, (b) значимость любых изменений в стандартах аудита и финансовой отчётности и (c) воздействие любых изменений в содержании других областей компетентности, указанных в Таблице А.
- A23. Вне зависимости от масштаба или характера аудиторского задания и аудиторской организации руководителя задания, проводящей аудит, настоящий IES исходит из того, что руководители заданий продолжают

¹⁴ IES 2, *Первичное профессиональное образование – Техническая компетентность* (2015 г.); МОС/IES 3, *Первичное профессиональное образование – Профессиональные навыки* (2015 г.); IES 4, *Первичное профессиональное образование – Профессиональные ценности, этические принципы и подходы* (2015 г.).

ППК на уровне, отвечающем сложности аудиторских проверок, которые они проводят в качестве руководителей заданий.

- A24. Организации-члены IFAC могут вводить дополнительные области компетентности или требовать от руководителей заданий достижения дополнительных образовательных результатов, не указанных в настоящем IFAC. Это может иметь место, например, когда руководитель задания проводит аудит специализированных отраслей или операций.

Единолично практикующие аудиторы, малые и средние аудиторские организации

- A25. Сосредоточивая внимание на одной конкретной функции, а не на аудиторской группе или структуре аудиторской организации, настоящий IES признаёт, что руководитель задания может действовать в широком диапазоне разнообразных ситуаций, выступая в том числе в роли единолично практикующего аудитора или работая в малой или средней аудиторской организации¹⁵. В таких ситуациях руководитель задания может действовать без поддержки аудиторской группы и, следовательно, членов такой группы, обладающих специализированными навыками. Вследствие этого руководитель аудиторского задания может оказаться непосредственно вовлечённым в исполнение более широкого круга аудиторских действий, нежели в других ситуациях.

Аудит – Образовательные результаты

- A26. Руководство процессом выявления и оценки рисков существенных искажений требует рассмотрения:

- рисков, выявленных в ходе процедур принятия и продолжения отношений с клиентами,
- способности объекта проверки оставаться дееспособным предприятием; а также
- рисков существенных искажений в связи с ошибочными или мошенническими действиями.

- A27. Оценка реагирования на риски существенных искажений включает в себя процесс утверждения или формулирования приемлемой общей стратегии аудита.

¹⁵ В информационном материале Комитета IFAC по малым и средним организациям (МСО) они определены как «... предприятия, имеющие следующие характеристики: клиентами этих организаций являются преимущественно малые и средние предприятия (МСП); организация обращается к внешним источникам для дополнения ограниченных собственных технических ресурсов; в организации работает ограниченное число специалистов».

A28. Оценка соответствия проведённого аудита применимым стандартам аудита (например, стандартам ISA) и соответствующим законам и нормативным документам включает в себя:

- оценку достаточности и приемлемости полученных аудиторских доказательств и соответствующей документации;
- рассмотрение существенных недостатков во внутреннем контроле и других сферах, о которых необходимо проинформировать лиц, отвечающих за корпоративное управление;
- учёт отклонений в сметных оценках руководства и других оценочных позициях.

Организационные навыки – образовательные результаты

A29. Неисчерпывающий перечень примеров областей, в которых при проведении аудита может быть задействован эксперт аудитора, включает в себя налогообложение, ИТ, правовые вопросы, судебную бухгалтерию, оценки стоимости, страховые услуги и пенсии.

Профессиональный скептицизм и профессиональное суждение – образовательные результаты

A30. Одним из ключевых аспектов любого аудита является установление достаточности и приемлемости полученных аудиторских доказательств в поддержку выводов, на которых строится аудиторское заключение. Профессиональный скептицизм предполагает постановку под сомнение получаемой информации для критической оценки аудиторских доказательств. Международные стандарты аудита ISA также требуют от руководителей заданий и их групп использовать профессиональное суждение при планировании и проведении аудита финансовой отчётности. Профессиональное суждение должно использоваться, например, в тех случаях, когда в финансовой отчётности имеются противоречивые предпосылки и допущения руководства, когда оценивается, правильно ли были применены предприятием стандарты учёта, и когда определяется приемлемая общая стратегия аудита.

A31. Планирование эффективного ППК в области профессионального скептицизма и профессионального суждения требует тщательности и может включать в себя планы по использованию целого комплекса методов обучения, в которых ключевую роль играют наставничество, рефлексивная самооценка и практический опыт.

THIS PAGE INTENTIONALLY LEFT BLANK



International
Federation
of Accountants®

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T +1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.ifac.org
ISBN: 978-1-60815-316-9