

4.4. МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ ПРИМЕНЕНИЯ СТАНДАРТОВ ОБРАЗОВАНИЯ ДЛЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ

Шеремет А.Д., д.э.н., профессор, научный руководитель, кафедра учета, анализа и аудита, Экономический факультет;
Козельцева Е.А., к.э.н., доцент, кафедра учета, анализа и аудита, Экономический факультет

Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, г. Москва

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

Статья знакомит читателя с деятельностью Международной федерации бухгалтеров (МФБ), со стандартами образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов, издаваемыми под эгидой МФБ. Анализируется опыт применения этих стандартов в мировой практике, делается вывод о необходимости создания национального стандарта «Образование аудитора» на основе международных стандартов образования с учетом специфики образования аудитора в Российской Федерации.

В условия глобализации экономики повышаются требования, предъявляемые к знаниям и навыкам, которыми должны обладать профессиональные бухгалтеры и аудиторы. Формированию высокого профессионального уровня способствуют не только наличие базового образования и практический опыт, но и непрерывное профессиональное обучение. В этой связи возникает необходимость стандартизации процесса подготовки специалистов в области бухгалтерского учета и аудита.

Ведущая роль в процессе стандартизации бухгалтерского образования на международном уровне принадлежит Комитету (Совету) по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета (International Accounting Education Standards Board, **IAESB**), функционирующему под эгидой Международной федерации бухгалтеров (International Federation of Accountants, **IFAC**). Международная федерация бухгалтеров (МФБ) является международной профессиональной организацией, созданной в 1977 г. с целью развития и укрепления позиций бухгалтерской профессии. В настоящее время МФБ объединяет 175 полных и ассоциированных членов из 130 стран, что составляет около 2,84 миллионов профессиональных бухгалтеров [4, с. 10]. Следует пояснить, что МФБ понимает под профессиональными бухгалтерами и аудиторами. Согласно Уставу организации она призвана: служить общественным интересам посредством участия в разработке, принятии и применении высококачественных международных стандартов и руководств; способствовать развитию профессиональных бухгалтерских и аудиторских организаций и компаний, а также установлению высоких стандартов деятельности профессиональных бухгалтеров и аудиторов; повышать значимость профессиональных бухгалтеров и аудиторов по всему миру; выступать по общественно

важным вопросам, требующим экспертного мнения представителей бухгалтерской профессии [1].

МФБ активно участвует в разработке МСФО вместе с Лондонским Советом по МСФО, разрабатывает и утверждает Международные стандарты аудита (МСА). Для выполнения Международной федерацией бухгалтеров своей миссии был, в частности, сформирован Комитет по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета и аудита, который является независимой организацией, разрабатывающей стандарты, осуществляющей свою деятельность в общественных интересах. К основным целям деятельности Комитета относятся:

- создание набора высококачественных стандартов и выпуск публикаций, отражающих наилучшую практику в области образования, развития и оценки профессиональных бухгалтеров и аудиторов;
- стимулирование процессов принятия и применения Международных стандартов бухгалтерского образования;
- разработка образовательных эталонов для определения степени применения международных стандартов бухгалтерского образования;
- инициирование международных дискуссий по актуальным вопросам образования, развития и оценки профессиональных бухгалтеров и аудиторов [2].

Деятельность Комитета находится под контролем Совета по надзору за соблюдением общественных интересов (Public Interest Oversight Board, **PIOB**) и поддерживается Консультативной группой (IAESB Consultative Advisory Group, **CAG**) [5]. Совет по надзору состоит из 10 членов, которые назначаются разными международными структурами: Международной организацией, объединяющей комиссии по ценным бумагам (International Organization of Securities Commissions – **IOSCO**), Базельским комитетом по контролю над банковской деятельностью (Basel Committee on Banking Supervision), Международной ассоциацией контролеров в сфере страхования (International Association of Insurance Supervisors), Международным банком (World Bank) и Европейской комиссией (European Commission). Совет по надзору выступает гарантом соблюдения общественных интересов при выполнении Комитетом по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета и Консультативной группой поставленных перед ними задач. Консультативная группа, объединяющая 15 организаций – членов (представители регулирующих органов, международных организаций, бизнеса, составители и пользователи финансовой отчетности), консультирует Комитет по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета по вопросам разработки стандартов, а также определения приоритетных направлений его деятельности.

В состав Комитета по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета и аудита входят 18 добровольных членов из разных стран, в том числе 9 практикующих бухгалтеров и аудиторов и 9 не практикующих членов (лица, не являющиеся сотрудниками аудиторских фирм или не осуществляющие практическую деятельность в течение трех лет до момента назначения), трое из которых должны быть представителями общественно

ности. Члены Комитета по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета и аудита назначаются Правлением Международной федерации бухгалтеров на основе рекомендаций ее Комитета по назначениям (Nominating Committee) и с согласия Совета по надзору за соблюдением общественных интересов. Ежегодно члены Комитета по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета и аудита подписывают заявление о том, что они будут честно исполнять свои профессиональные обязанности в интересах общественности. Срок действия полномочий членов Комитета составляет три года с правом одного повторного назначения. Ежеквартальные заседания Комитета по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета и аудита являются открытыми для общественности.

Комитет по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета и аудита разрабатывает и выпускает образовательные стандарты, практические руководства и информационные материалы (рис. 1). Данные публикации предназначены для использования членами Международной федерации бухгалтеров, а также всеми заинтересованными в вопросах бухгалтерского образования группами лиц: образовательными учреждениями, работниками, регулирующими органами, государственными структурами, бухгалтерами и аудиторами.

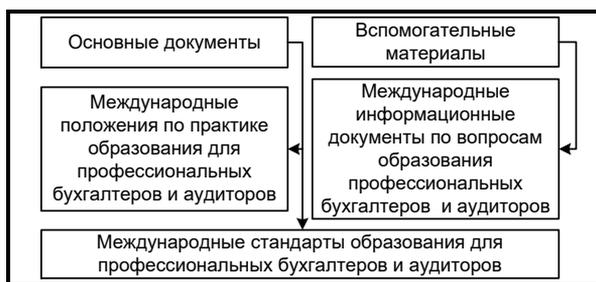


Рис. 1. Публикации Комитета по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета и аудита

Основными публикациями Комитета по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета и аудита являются Международные стандарты образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов, а также Международные положения по практике образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Международные стандарты образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов (International Education Standards for Professional Accountants, **IESs**) устанавливают общепринятые принципы образования и развития профессиональных бухгалтеров и аудиторов, отражающие наилучшую мировую практику в этой сфере. Положения стандартов подлежат включению в образовательные требования членов Международной федерации бухгалтеров.

Международные положения по практике образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов (International Education Practice Statements for Professional Accountants, **IEPSS**) разъясняют вопросы, из-

ложенные в положениях международных стандартов, оказывают содействие членам Международной федерации бухгалтеров в применении наилучшей практики в области профессионального бухгалтерского образования.

Дополнительно к стандартам и положениям по практике Комитет по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета и аудита публикует Международные информационные документы по вопросам образования профессиональных бухгалтеров и аудиторов (International Education Information Papers for Professional Accountants, **IEIPs**), которые способствуют привлечению внимания к актуальным проблемам профессионального образования с целью их обсуждения представителями бухгалтерской профессии.

Процесс разработки Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов можно разделить на следующие этапы. На начальном этапе Комитет по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета и аудита определяет приоритетные проекты, анализируя национальный и международный опыт и принимая во внимание предложения лиц, заинтересованных в развитии бухгалтерского образования. Для обеспечения этого процесса при содействии Консультативной группы на периодической основе разрабатываются и утверждаются стратегия и рабочая программа, которые должны получить одобрение Совета по надзору за соблюдением общественных интересов. Затем специально созданная рабочая группа начинает работу над одобренным проектом. Результатом данной работы является подготовка проекта положения будущего стандарта, который, в свою очередь, должен быть одобрен членами Комитета по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета и аудита. Текст одобренного проекта положения будущего стандарта размещается на сайте Международной федерации бухгалтеров на период не менее 90 дней для получения комментариев со стороны общественности. Все комментарии доводятся специалистами рабочей группы до сведения членов Комитета по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета и аудита, тщательно изучаются и анализируются при подготовке окончательной версии будущего стандарта. На заключительном этапе члены Комитета по международным стандартам образования в области бухгалтерского и аудита учета путем голосования (простым большинством голосов) утверждают текст стандарта для публикации.

Рассмотрим содержание Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

В целом система Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов призвана улучшить качество мирового образования специалистов путем установления вступительных требований на образовательные программы, а также определения требований в отношении программ начального профессионального образования и непрерывного профессионального образования и развития профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Комитет по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета и аудита разработал и утвердил восемь Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов, из которых семь стандартов действуют для профессиональных бухгалтеров и аудиторов, а восьмой стандарт – только для аудиторов. Подчеркнем, что Комитет уделяет особое внимание совершенствованию стандартов, поэтому недавно был завершен проект по пересмотру положений утвержденных стандартов. Обновленные Международные стандарты образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов делают акцент на развитии профессиональной компетентности [6]. Стандарты устанавливают требования к начальному профессиональному образованию претендентов и непрерывному профессиональному развитию специалистов в области бухгалтерского учета и аудита (табл. 1).

Таблица 1

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ОБРАЗОВАНИЯ ДЛЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ

№	Название стандарта	Тематика	Дата вступления в силу обновленной версии
1	Вступительные требования образовательных программ для профессиональных бухгалтеров и аудиторов	Вступительные требования	1 июля 2014 г.
2	Начальное профессиональное образование – профессиональные знания	Начальное профессиональное образование бухгалтеров и аудиторов	1 июля 2015 г.
3	Начальное профессиональное образование – профессиональные навыки		1 июля 2015 г.
4	Начальное профессиональное образование – профессиональные ценности, этика и поведение		1 июля 2015 г.
5	Начальное профессиональное образование – практический опыт		1 июля 2015 г.
6	Начальное профессиональное образование – оценка профессиональной компетентности		1 июля 2015 г.
7	Непрерывное профессиональное развитие	Непрерывное профессиональное развитие бухгалтеров и аудиторов	1 января 2014 г.
8	Профессиональная компетентность руководителей аудиторской проверки финансовой отчетности	Профессиональное развитие бухгалтеров и аудиторов	1 июля 2016 г.

Первый стандарт (*IES 1*) рассматривает вступительные требования образовательных программ, со второго по шестой стандарты (*IES 2-6*) посвящены вопросам начального профессионального образования. Начальное профессиональное образование (Initial Professional Development, *IPD*) – это обучение и развитие, посредством которого претенденты впервые приобретают компетентность, необходимую для выполнения роли профессионального бух-

галтера или аудитора [4, с. 26]. Оно включает общее образование, профессиональное бухгалтерское образование, практический опыт и оценку профессиональных способностей. Как следствие, международные стандарты определяют требования к начальному уровню образования претендента и содержанию программ профессионального образования, а также к практическому опыту и оценке профессиональной компетентности. Дадим им краткую характеристику.

Международный стандарт образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов 1 «Вступительные требования образовательных программ для профессиональных бухгалтеров и аудиторов» (International Education Standard 1 Entry Requirements to Professional Accounting Education Programs) устанавливает принципы, которыми необходимо руководствоваться организациям-членам МФБ при определении вступительных требований на образовательные программы подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов и доведении информации об этих требованиях до заинтересованных лиц. Как отмечается в стандарте, вступительные требования могут варьироваться в зависимости от траектории образовательных программ и особенностей системы регулирования профессионального образования в разных странах. Задача организаций – членов МФБ – утвердить такие вступительные требования, которые будут сбалансированными и обеспечат доступ на образовательные программы претендентам, имеющим обоснованный шанс на успешное их прохождение. При этом информация об установленных вступительных требованиях и принципах их определения должна быть доступна для общественности.

Международный стандарт образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов 2 «Начальное профессиональное образование – профессиональные знания» (International Education Standard 2 Initial Professional Development – Technical Competence) предписывает области профессиональных знаний кандидатов в бухгалтеры, аудиторы и связанные с их получением результаты обучения в рамках начального профессионального образования. В стандарте выделено одиннадцать областей профессиональных знаний: финансовый учет и отчетность; управленческий учет; финансы и финансовый менеджмент; налогообложение; аудит; менеджмент, риск-менеджмент и внутренний контроль; деловое право и регулирование бизнеса; информационные технологии; деловая и организационная среда; экономика; стратегия бизнеса и управление предприятием. Организации-члены МФБ должны формировать программы начального профессионального образования для бухгалтеров и аудиторов с учетом требований стандарта. Допускается включение в образовательные программы дополнительных областей знаний и результатов обучения, например, в случае подготовки специалистов для работы в определенной отрасли.

Международный стандарт образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов 3 «Начальное профессиональное образование – профес-

сиональные навыки» (International Education Standard 3 Initial Professional Development – Professional Skills) нацелен на определение профессиональных навыков, которые будущие бухгалтеры и аудиторы должны продемонстрировать по окончании начального профессионального образования. Согласно стандарту профессиональные навыки объединяют интеллектуальные, межличностные и коммуникативные, персональные, а также организационные навыки. Интеллектуальные навыки связаны со способностью профессиональных бухгалтеров и аудиторов разрешать проблемы, принимать решения, высказывать профессиональное суждение. Межличностные и коммуникативные навыки определяют способность профессиональных бухгалтеров и аудиторов эффективно взаимодействовать с другими лицами. К персональным навыкам относится профессиональное поведение и должное отношение к своим профессиональным обязанностям. Организационные навыки указывают на способность профессиональных бухгалтеров и аудиторов результативно работать в структуре определенной организации или в сотрудничестве с ней. Совместно с профессиональными знаниями, ценностями, этикой и поведением перечисленные навыки формируют профессиональную компетентность бухгалтеров и аудиторов, поэтому подлежат обязательному включению в образовательные программы при содействии организаций-членов МФБ.

Международный стандарт образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов 4 «Начальное профессиональное образование – профессиональные ценности, этика и поведение» (International Education Standard 4 Initial Professional Development – Professional Values, Ethics, and Attitudes) внедряет нормы профессиональной этики в образовательные программы для кандидатов в бухгалтеры и аудиторы. Они базируются на пяти основополагающих принципах: честность, объективность, компетентность, конфиденциальность, профессиональное поведение. Посредством начальных образовательных программ организации-члены МФБ должны обеспечить установление системы профессиональных ценностей и этики поведения, необходимой будущим специалистам для выражения профессионального суждения и действия в общественных интересах.

Международный стандарт образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов 5 «Начальное профессиональное образование – практический опыт» (International Education Standard 5 Initial Professional Development – Practical Experience) предписывает, что практический опыт является неотъемлемой частью начального профессионального образования. Следовательно, организации-члены МФБ обязаны установить требования к практическому опыту, которым должны обладать кандидаты в профессиональные бухгалтеры и аудиторы по окончании начального профессионального образования. В стандарте отмечается, что приобретение практического опыта осуществляется под руководством специального наставника и подлежит учету и контролю в соответствии с предписаниями организаций – членов МФБ или уполномоченных регулирующих органов.

Наставниками по получению практического опыта являются профессиональные бухгалтеры и аудиторы, которые выступают в качестве связующего звена между кандидатами и организациями – членами МФБ, направляя, консультируя и помогая претендентам получить необходимый практический опыт. Они также отвечают за осуществление мониторинга успехов кандидатов, проведение периодической проверки документации, подтверждающей получение практического опыта, на предмет соответствия требованиям организаций – членов МФБ.

В соответствии с положениями стандарта для оценки практического опыта кандидатов организации – члены МФБ могут использовать один из трех подходов: подход, основанный на результатах; подход, основанный на затратах; комбинированный подход. Подход, основанный на результатах (output-based approach), предполагает оценку достигнутых результатов посредством их сопоставления с картой компетентности. Подход, основанный на затратах (input-based approach), учитывает временные затраты на осуществление практической деятельности или продолжительность практического опыта. Комбинированный подход объединяет элементы двух предыдущих подходов.

Организации – члены МФБ могут производить оценку достаточности приобретенного практического опыта, применяя следующие способы: создание системы, в рамках которой на основе выборочного подхода будет осуществляться проверка практического опыта и формирование отчета о приобретенном кандидатом практическом опыте; подготовка детального письменного руководства для работодателей, наставников и кандидатов относительно программы получения практического опыта и обязанностей каждой из сторон; разработка механизма для подтверждения способности работодателей обеспечить возможность получения необходимого практического опыта; предварительная оценка и согласование условий получения практического опыта; введение системы периодической отчетности со стороны работодателей о характере, объеме, содержании практического опыта; оценка полученного практического опыта до завершения начального профессионального образования на основе письменных представлений кандидатов и их наставников; поощрение формирования работодателями системы обратной связи с кандидатами и наставниками; контроль деятельности работодателей и наставников; периодическое изучение областей компетентности профессиональных бухгалтеров и аудиторов с целью оказания помощи кандидатам в приобретении практического опыта и его подтверждении.

Международный стандарт образования для профессиональных бухгалтеров 6 «Начальное профессиональное образование – оценка профессиональной компетентности» (International Education Standard 6 Initial Professional Development – Assessment of Professional Competence) устанавливает требования к оценке уровня профессиональной компетентности кандидатов в профессиональные бухгалтеры и аудиторы по окончании начального

профессионального образования. Организации-члены МФБ должны разработать надежные, обоснованные, справедливые, понятные, достаточные и доказательно проверяемые способы оценки профессиональной компетентности. Они могут основываться как на результатах единого междисциплинарного экзамена по завершении начального профессионального образования или серии экзаменов, охватывающих различные области профессиональной компетентности, проводимых на протяжении начального профессионального образования, так и на сочетании серии экзаменов и оценки деятельности кандидата на рабочем месте, осуществляемых в период прохождения программы начального профессионального образования.

Помимо требований к начальному профессиональному образованию кандидатов международные образовательные стандарты также определяют необходимые условия развития и поддержания профессиональной компетентности всех профессиональных бухгалтеров и аудиторов, в том числе руководителей аудиторской проверки финансовой отчетности, через непрерывное профессиональное развитие (Continuing Professional Development, CPD). Эти требования изложены в седьмом и восьмом стандартах (IES 7, 8).

Международный стандарт образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов 7 «Непрерывное профессиональное развитие» (International Education Standard 7 Continuing Professional Development) предписывает необходимость непрерывного профессионального развития профессиональных бухгалтеров и аудиторов с целью поддержания и совершенствования профессиональной компетентности и осуществления профессиональной деятельности в интересах общественности. Обязанность непрерывного профессионального развития лежит на всех профессиональных бухгалтеров и аудиторах (независимо от сферы деятельности и размера организации, в которой они работают). Организации-члены МФБ должны поощрять стремление профессиональных бухгалтеров и аудиторов к постоянному повышению квалификации, пропагандировать необходимость непрерывного профессионального развития и облегчать доступ к его возможностям и ресурсам, а также обеспечивать систематический контроль соблюдения установленных стандартом требований.

Международный стандарт образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов 8 «Профессиональная компетентность руководителей аудиторской проверки финансовой отчетности» (International Education Standard 8 Professional Competence for Engagement Partners Responsible for Audits of Financial Statements) устанавливает требования к профессиональной компетентности, которую специалисты должны развивать и в дальнейшем поддерживать при выполнении функций руководителей аудиторской проверки, ответственных за проведение аудита финансовой отчетности. Согласно стандарту руководитель аудиторской проверки несет ответственность за совершенствование и поддержание профессиональной компетентности

через непрерывное профессиональное развитие, включающее необходимый практический опыт. Организации-члены МФБ должны требовать исполнения данного предписания.

Отметим, что в предыдущей версии восьмого стандарта были определены требования по компетентности для профессиональных аудиторов в особых условиях и отраслях экономики. В обновленном стандарте эти вопросы не выделены отдельно.

Перейдем к рассмотрению международного опыта реализации международных стандартов бухгалтерского образования. Сначала представим позицию Международной федерации бухгалтеров в отношении применения Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

В соответствии с п. 2.3b Устава Международной федерации бухгалтеров все организации-члены МФБ обязаны следовать Положениям об обязательствах членов. В Положении об обязательствах членов № 2 «Международные стандарты образования для профессиональных бухгалтеров, аудиторов и другие публикации Комитета по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета и аудита» (Statement of Membership Obligations 2 International Education Standards for Professional Accountants and Other Pronouncements Issued by IAESB) отмечается, что организации-члены МФБ осуществляют свою деятельность в разных юрисдикциях, поэтому могут иметь разную степень ответственности, связанную с применением требований Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов [1].

Выделяют три степени такой ответственности:

- прямая ответственность (прямая обязанность);
- отсутствие прямой ответственности (обязанности);
- разделение ответственности (обязанности).

Организация-член МФБ, обладающая прямой ответственностью (прямой обязанностью, полномочиями) в отношении применения Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов, обязана следовать всем требованиям стандартов (отступление возможно в исключительных случаях и должно быть доведено до общественности).

При отсутствии у организации – члена МФБ прямой ответственности (обязанности, полномочий) в отношении применения Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов, поскольку такая обязанность лежит на государстве, регулирующих или иных уполномоченных органах, организация – член МФБ должна прилагать усилия и предпринимать необходимые действия для применения требований международных стандартов.

В случае разделения ответственности (обязанности) в отношении применения Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов с государством, регулирующими органами, образовательными или иными уполномоченными структурами, организация-член МФБ обязана применять требования, в отношении которых она обладает прямой ответственностью, и

предпринимать описанные выше действия в отношении остальных требований.

Согласно п. 50 «Обязательства организаций-членов МФБ, связанные с Международными стандартами образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов» (IFAC Membership Obligations Relating to IES) Основы Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов (Framework for International Education Standards for Professional Accountants and Aspiring Professional Accountants) организации – члены МФБ должны соблюдать требования законодательства или нормативно-правовые акты в пределах своих юрисдикций [3].

Международные стандарты образования для профессиональных бухгалтеров не могут быть юридически сильнее требований к образованию или ограничений, которые лежат на той или иной организации-члене МФБ в соответствии с национальным законодательством. В тех случаях, когда Международные стандарты образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов устанавливают более жесткие требования, чем национальное законодательство или нормативно-правовые акты, Положение об обязательствах членов №2 требует от организаций-членов МФБ, не имеющих прямую ответственность (обязанность, полномочия) в отношении применения Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов или разделяющих такую ответственность (обязанность) с уполномоченными органами, прикладывать усилия для обеспечения соответствия требованиям международных стандартов. Для этого организации-члены МФБ обязаны определить уровень своей ответственности и способствовать внедрению положений международных стандартов в соответствующие нормативно-правовые акты.

В Положении об обязательствах членов №2 определены действия организаций-членов МФБ, связанные с принятием Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров, аудиторов и их практическим применением.

Процесс принятия (adoption) предполагает признание международных стандартов в качестве основы для использования с учетом национальных особенностей. Данный процесс может включать рассмотрение проектов международных стандартов, перевод текстов, публичное обсуждение и одобрение стандартов, включение положений Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов в национальные требования, а также сближение национальных стандартов с международными требованиями с целью сокращения или полного устранения различий между двумя системами.

Процесс внедрения (implementation) Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов подразумевает создание адекватной системы обучения, профессиональной подготовки, разработку практических руководств и иные действия, направленные на формирование надлежащего понимания стандартов и их практического применения.

Организации-члены должны разработать план действий, направленных на достижение соответствия изложенным выше требованиям Положения

об обязательствах членов №2, и продемонстрировать ход его исполнения.

Обратимся к практике применения Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов. Согласно результатам исследования, проведенного группой зарубежных специалистов Института глобального развития бухгалтерского учета (Global Accountancy Development Institute), в 23 из 40 рассмотренных стран требования Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов применяются в качестве основы бухгалтерского образования [7]. При этом отмечается, что страны, в которых профессиональное сообщество оказывает существенное влияние на систему бухгалтерского образования, придерживаются позиции необязательного включения требований Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов в национальное законодательство при достаточности применения данных стандартов на практике в системе образования профессиональных бухгалтеров. В странах – членах ЕС требования в отношении образования аудиторов (но не профессиональных бухгалтеров) изложены в 8-й Директиве ЕС, положения которой подлежат обязательному включению в национальное законодательство стран [8]. Эти требования идентичны положениям международных стандартов образования, в частности восьмому стандарту. Экономически менее развитые страны, в которых отсутствуют национальные стандарты образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов, как правило, полностью заимствуют международные требования.

В связи с переходом Российской Федерации на Международные стандарты аудита, которые наряду с Международными стандартами образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов разрабатываются и утверждаются при участии Международной федерации бухгалтеров, возникает закономерная необходимость принятия международных образовательных стандартов или создания на их основе национального стандарта «Образование аудитора». Концепция такого стандарта на основе Международных стандартов образования с учетом специфики России будет рассмотрена в следующих статьях.

Литература

1. Eighth council directive of 10 april 1984. URL: <http://eur-lex.europa.eu/legalcontent/EN/TXT/PDF/?qid=1476120435080&uri=CELEX:31984L0253>.
2. IFAC constitution, 2014 [Electronic resource]. URL: <http://www.ifac.org/system/files/uploads/Gov/IFAC-Constitution-Feb-2014.pdf>.
3. IAESB terms of reference [Electronic resource]. URL: <http://www.iaesb.org/about-iaesb/terms-reference>.
4. International federation of accountants fact sheet [Electronic resource]. October 2015. URL: <http://www.ifac.org/system/files/upload/IAESB-Fact-Sheet-2015-2.pdf>.
5. Handbook of international education pronouncements [Electronic resource]. 2015 ed. / International Federation of Accountants. – New York, 2015. – Pp. 1-196. URL: <http://www.ifac.org/publications-recources/2015-handbook-international-education-pronouncements>.
6. Karreman G.H. Dynamics of global accountancy education (GEA 2012) [Electronic resource] / G.H. Karreman. URL: [150](http://www.accaglobal.com/content/dam/acca/global/PDF-</div><div data-bbox=)

technical/other-PDFs/gae2012-dynamics-of-global-accountancy-education.pdf.

7. Statement of membership obligations 2 international education standards for professional accountants and other pronouncements issued by IAESB [Electronic resource]. URL: <http://www.ifac.org/publications-recourses/statements-membership-obligations-smos-1-7-revised>.
8. Update: completion of the international education standards revision project [Electronic resource]. URL: <http://www.ifac.org/publications-resources/update-completion-international-education-standards-revsnion-project>.

Ключевые слова

Международная федерация бухгалтеров; международные стандарты образования; профессиональный бухгалтер; аудитор; непрерывное профессиональное развитие.

Шеремет Анатолий Данилович

Козельцева Елена Андреевна

РЕЦЕНЗИЯ

В статье рассматриваются Международные стандарты образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов, издаваемые Международной федерацией бухгалтеров. Актуальность темы подчеркивается тем, что Российская Федерация переходит с 2017 г. на Международные стандарты аудита, также утвержденные Международной федерацией бухгалтеров. Эти стандарты взаимно связаны.

Рассматривается система из восьми стандартов, семь из которых для профессиональных бухгалтеров и аудиторов, а восьмой только для аудиторов. Анализируется опыт применения Международных стандартов образования во многих странах мира и делается вывод о необходимости создания стандарта «Образование аудитора в России» на основе Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов с учетом опыта образования аудиторов в Российской Федерации.

Суйц В.П., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой, кафедра Учета, анализа и аудита, Экономический факультет, Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, г. Москва.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ