

Аргументы в пользу преобразований в образовании в области бухгалтерского учета

Альфред Жан-Мари Боргоново, старший специалист по финансовому управлению,
CFRR, Всемирный банк
Минск, 20 сентября 2017 года

Практикующее сообщество по образованию в области бухгалтерского учета и аудита STAREP

CFRR >>>

Centre for Financial
Reporting Reform




Strengthening Auditing and Reporting in
the Countries of the Eastern Partnership

STAREP is co-funded by:

 Austrian
Development Cooperation



 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra



 LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Ministère des Finances



ВВЕДЕНИЕ

Аргументы в пользу преобразований в образовании в области бухгалтерского учета

- » I. Введение
- » II. Что собой представляет Концептуальная основа МСФО и её влияние на образование в области бухгалтерского учета
- » III. Примеры преобразований в образовании в области бухгалтерского учета, внесенных в результате принятия МСФО
- » IV. Движущие факторы преобразований для университетов
- » V. Образование на основе компетентности в колледжах США
- » VI. Внедрение оптимальной практики образования на основе компетентности

I. Вступление – Множество международных стандартов

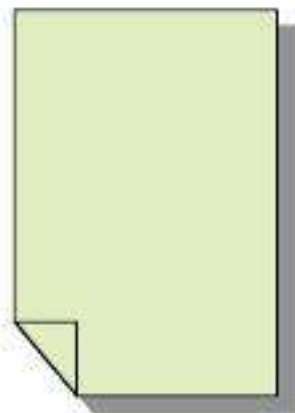
- » **МСФО** и МСФО для МСП
 - » *Совет по международным стандартам бухгалтерского учета*
- » Международные стандарты учета в государственном секторе (IPSAS)
 - » *Совет по международным стандартам учета в государственном секторе (IPSASB)*
- » Международные стандарты аудита (МСА) и Международные стандарты контроля качества (ISQC)
 - » *Совет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB)*
- » Стандарты этики профессиональных бухгалтеров
 - » *Совет по международным стандартам этики бухгалтеров (IESBA)*
- » **Международные стандарты образования (МСО)**
 - » *Совет по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета (IAESB)*

I. МСФО не очередной набор стандартов

Afghanistan	China	Iceland	Montserrat	South Africa
Albania	Colombia	India	Myanmar	Spain
Angola	Costa Rica	Indonesia	Nepal	Sri Lanka
Anguilla	Croatia	Iraq	Netherlands	St Kitts and Nevis
Antigua and Barbuda	Cyprus	Ireland	New Zealand	St Vincent and the Grenadines
Argentina	Czech Republic	Israel	Nicaragua	Suriname
Armenia	Denmark	Italy	Niger	Swaziland
Australia	Dominica	Jamaica	Nigeria	Sweden
Austria	Dominican Republic	Japan	Norway	Switzerland
Azerbaijan	Ecuador	Jordan	Oman	Syria
Bahamas	Egypt	Kenya	Pakistan	Taiwan
Bahrain	El Salvador	Korea (South)	Palestine	Tanzania
Bangladesh	Estonia	Kosovo	Panama	Thailand
Barbados	European Union	Kuwait	Paraguay	Trinidad & Tobago
Belgium	Fiji	Latvia	Peru	Turkey
Belarus	Finland	Lesotho	Philippines	Uganda
Belize	France	Liechtenstein	Poland	Ukraine
Bermuda	Gambia	Lithuania	Portugal	United Arab Emirates
Bhutan	Georgia	Luxembourg	Qatar	United Kingdom
Bolivia	Germany	Macao	Romania	United States
Bosnia and Herzegovina	Ghana	Macedonia	Russia	Uruguay
Botswana	Greece	Madagascar	Rwanda	Uzbekistan
Brazil	Grenada	Malaysia	Saint Lucia	Venezuela
Brunei	Guatemala	Maldives	Saudi Arabia	Vietnam
Bulgaria	Guinea-Bissau	Malta	Serbia	Yemen
Cambodia	Guyana	Mauritius	Sierra Leone	Zambia
Canada	Honduras	Mexico	Singapore	Zimbabwe
Cayman Is.	Hong Kong	Moldova	Slovakia	
Chile	Hungary	Mongolia	Slovenia	

- » Красный = страны, в которых применение МСФО является обязательным для подавляющего большинства компаний, зарегистрированных на фондовой бирже. На основе исследования 143 стран, на которые приходится 97% мирового ВВП.


I. МСФО = стандарты, основанные на принципах




Концепции - принципы - правила

I. Вступление – Принципы основанные на стандартах

Thursday 08 September 2016

 Welcome to the website of the IFRS Foundation and the IASB

[Home](#) [About us](#) [IFRS](#) [Standards development](#) [Get involved](#) [Stay informed](#) [Shop & eIFRS](#)


 **Use around the world**

[IFRS use around the world](#) [IFRS education](#)

IFRS education

- Framework-based teaching material
- IASB Investor Education
- IFRS Research Centre
- Educational material on fair value measurement
- IFRS Students
- IFRS Teachers

About the IFRS Education Initiative

 **A Guide to the IFRS Education Initiative**
Click to download a copy

The objective of the education initiative is to reinforce the **IFRS Foundation's** goal of promoting the adoption and consistent application of a single set of high-quality international accounting standards.

In fulfilling its objective, the education initiative takes account of the special needs of small and medium-sized entities and emerging economies.

To achieve its objective, the education initiative will make available an appropriate range of high-quality, understandable and up-to-date material and services about standard-setting and IFRSs. [Click here](#) for a list of recent publications. [Click here](#) for a list of forthcoming IFRS events.

Framework-based teaching of principle-based standards

- Sign up for Education Initiative email alerts (**eIFRS Basic** required)

[Receive alerts](#)

Plan 2012–2016

- Executive summary
- Objectives
- Guiding principles
- 1. Framework-based teaching
- 2. IFRS Standards
- 3. IFRS for SMEs
- 4. Investor-focused
- IFRS Foundation education services map 2012

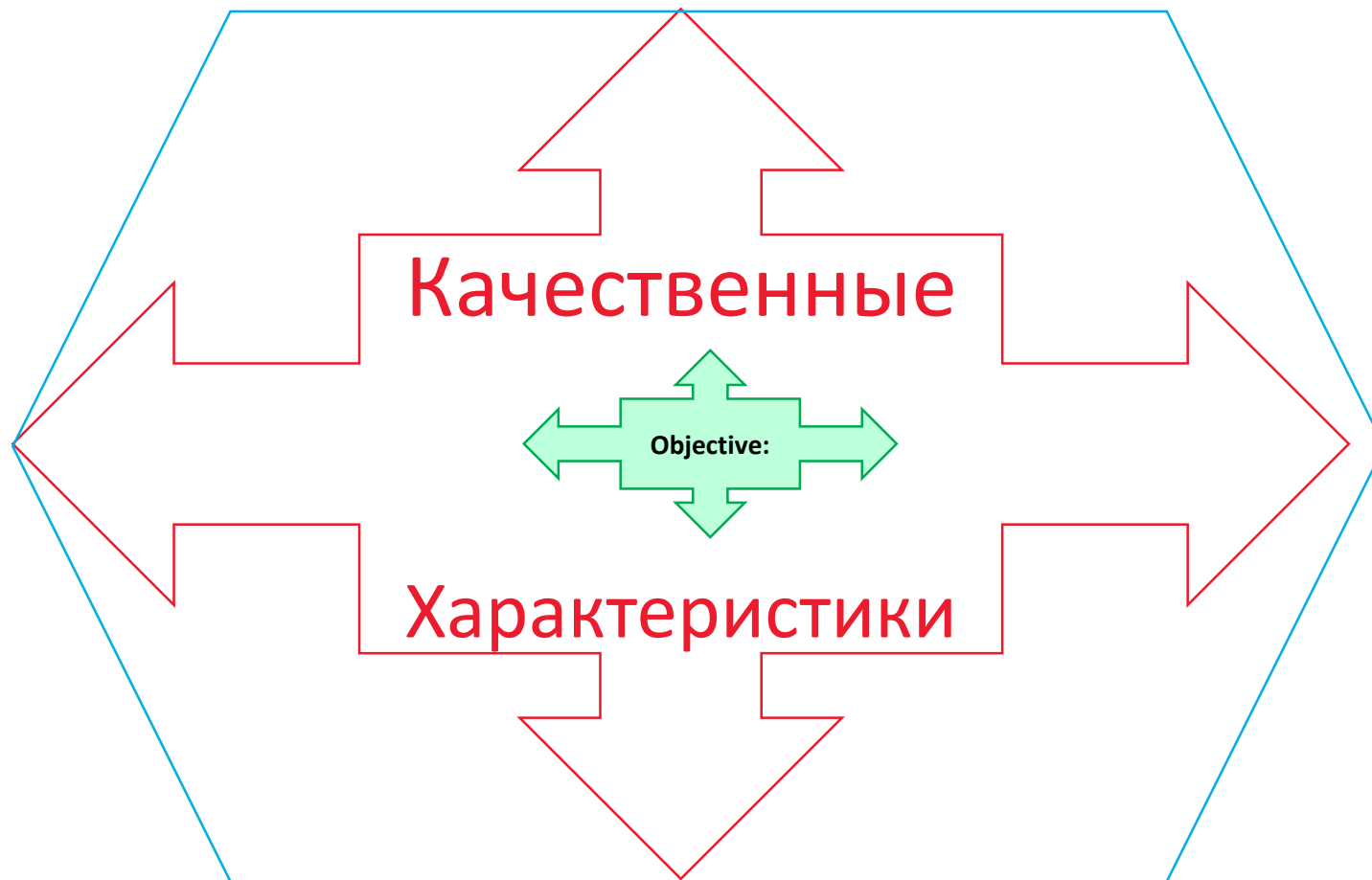


II. ЧТО СОБОЙ ПРЕДСТАВЛЯЕТ КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ ОСНОВА МСФО И ЕЁ ВЛИЯНИЕ НА ОБРАЗОВАНИЕ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

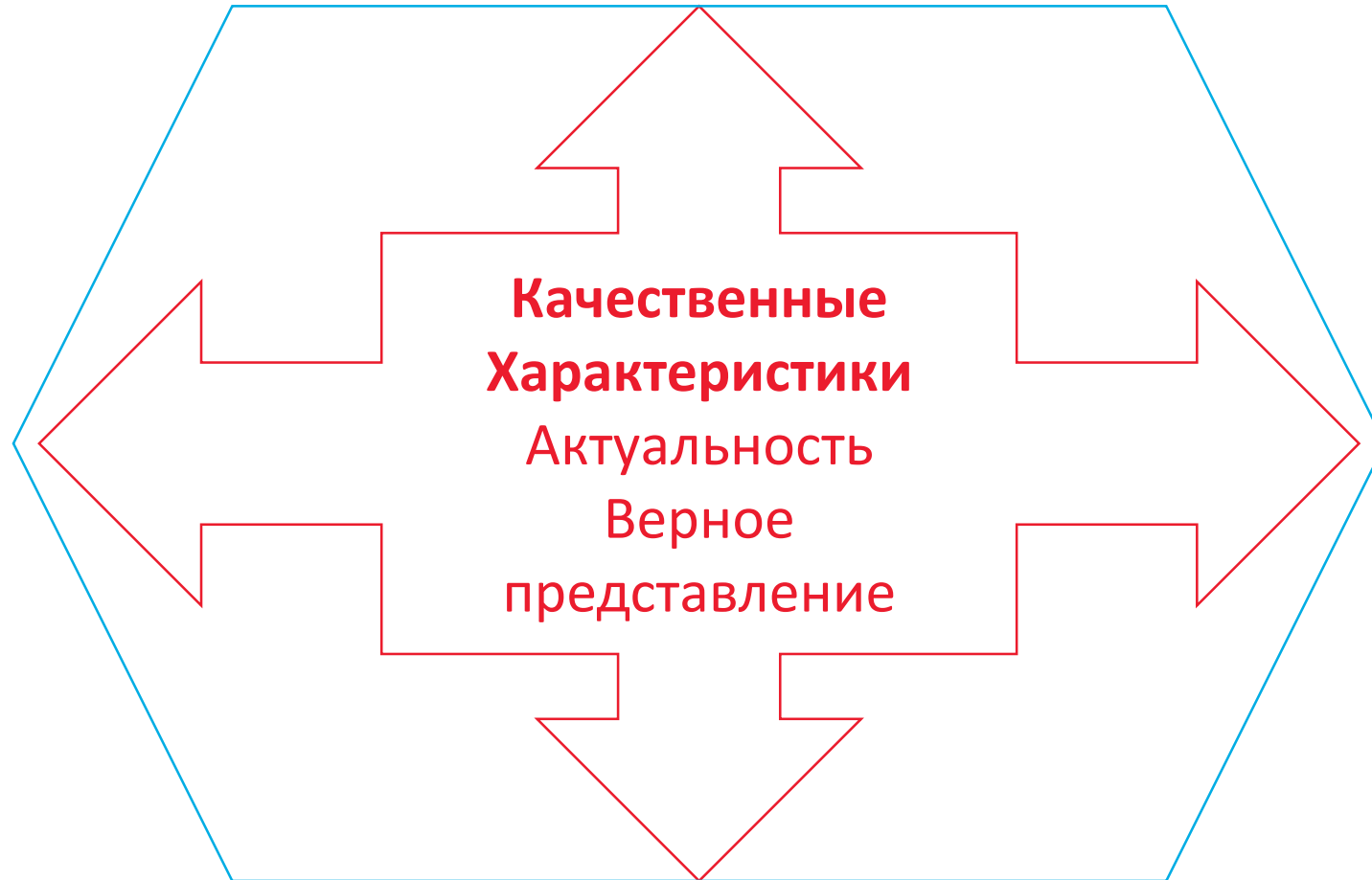
II. Что собой представляет Концептуальная основа МСФО



II. Что собой представляет Концептуальная основа МСФО



II. Что собой представляет Концептуальная основа МСФО



II. Что собой представляет Концептуальная основа МСФО



II. Что собой представляет Концептуальная основа МСФО

ОТЧЕТНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ:

Активы

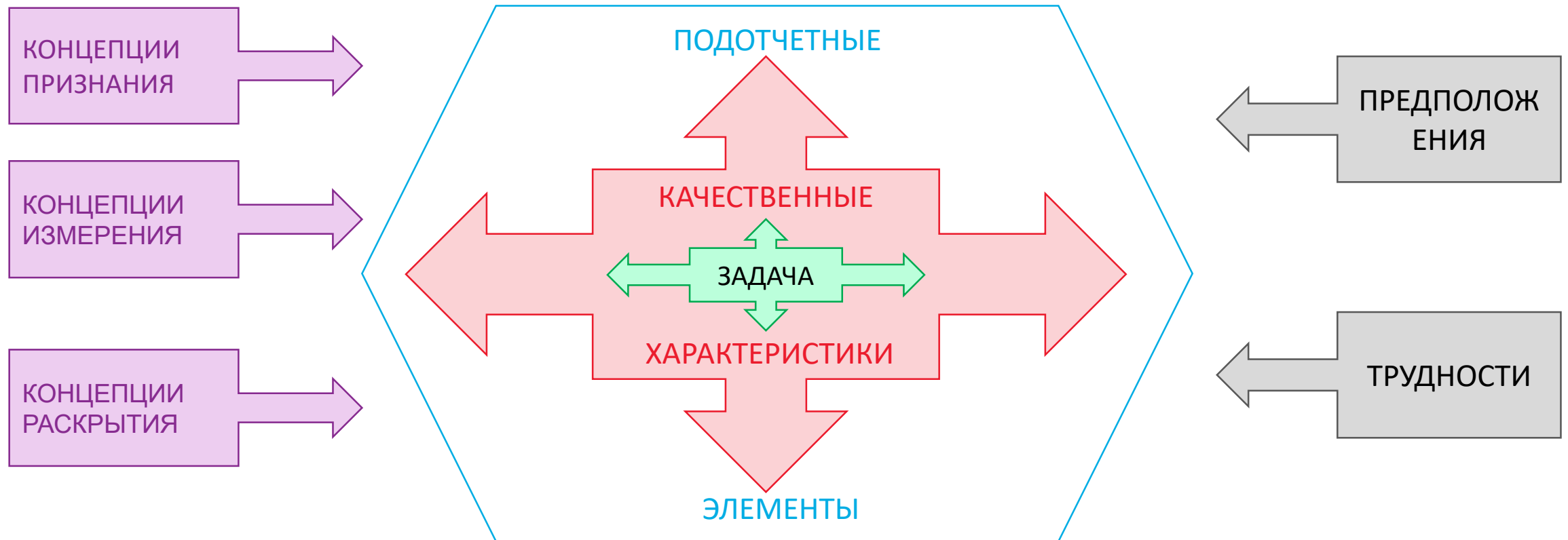
Пассивы

Капитал

Доход

Затраты

II. Что собой представляет Концептуальная основа МСФО



II. Преподавание на основе Концептуальной основы: как его внедрить

Образование, основанное на принципах



Источник: Coetzee and Schmulian (2011)

II. Преподавание на основе Концептуальной основы: выгоды?



II. Преподавание на основе Концептуальной основы: проблемы?





III. ПРИМЕРЫ ПРЕОБРАЗОВАНИЙ В ОБРАЗОВАНИИ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ВНЕСЕННЫХ В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРИНЯТИЯ МСФО

III. Примеры: Австралия



III. Примеры: Южная Африка



III. Примеры: Франция



III. Примеры: Франция: Ecole Supérieure du Commerce de Paris (ESCP-Europe)



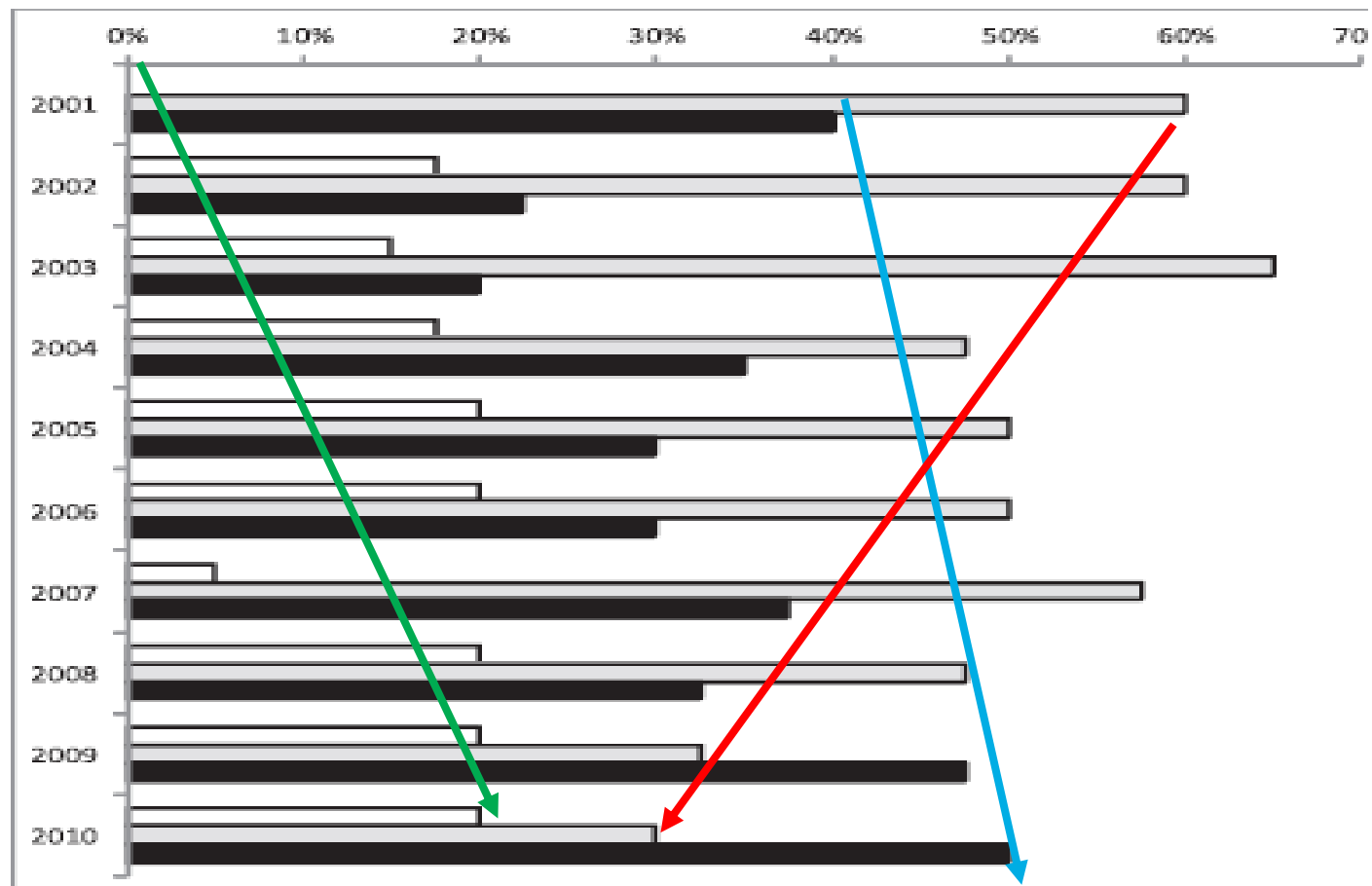
III. Примеры: Франция-ESCP

Основной педагогический эффект способа преподавания процесса бухгалтерского учета

	Указание операций	Процесс учета	Представление и анализ: ф/о
Задачи обучения	До учета экономических операций студенты должны уметь определить их.	Реальных изменений не произошло (студенты должны уметь отражать операции в учете.)	Студенты должны уметь указать и объяснить влияние того, как определяется операция, на представление и анализ финансовой отчетности.
Стратегия обучения	<ul style="list-style-type: none">- Использование реальных примеров- Представление множества операций в разных отраслях	Реальных изменений не произошло (система двойной записи, деловая игра)	Реальных изменений не произошло (деловые игры, реальные учебные примеры, в том числе представление финансовым директором)
Оценка	<ul style="list-style-type: none">- Разработка специальных упражнений, основанных на примерах из реальной жизни- Оценка на выпускном экзамене	Реальных изменений не произошло (деловая игра, тесты)	Объяснение влияния учета становится определенным и акцентируется.

III. Примеры: Франция-ESCP

Структура оценки на выпускном экзамене



Определение операций



Отражение в учете



Представление в финансовой отчетности и анализ влияния

III. Примеры: Франция-ЕССР



Режим
повторения

Режим
поиска



III. Примеры: Франция – извлеченные уроки

Объединение частей, чтобы создать новое целое

Оценка ценности информации и идей

Разбивка информации на составные части

Применение фактов, правил, концепций и идей

Понимание того, что означают факты

Отражение и напоминание фактов

Создание

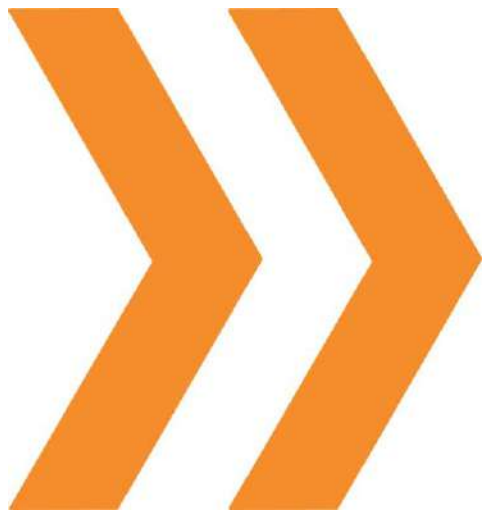
Оценка

Анализ

Применение

Понимание

Напоминание



IV. ОБЩИЕ АРГУМЕНТЫ В ПОЛЬЗУ ПРЕОБРАЗОВАНИЙ В ОБРАЗОВАНИИ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

IV. Аргументы в пользу преобразований в образовании в области бухгалтерского учета: 9 важнейших приоритетов финансовых директоров

Регулирование

Глобализация

Технологии (особенно информационные технологии)

Управление риском

Преобразования (например, модернизация конструкции для сокращения затрат и повышения эффективности)

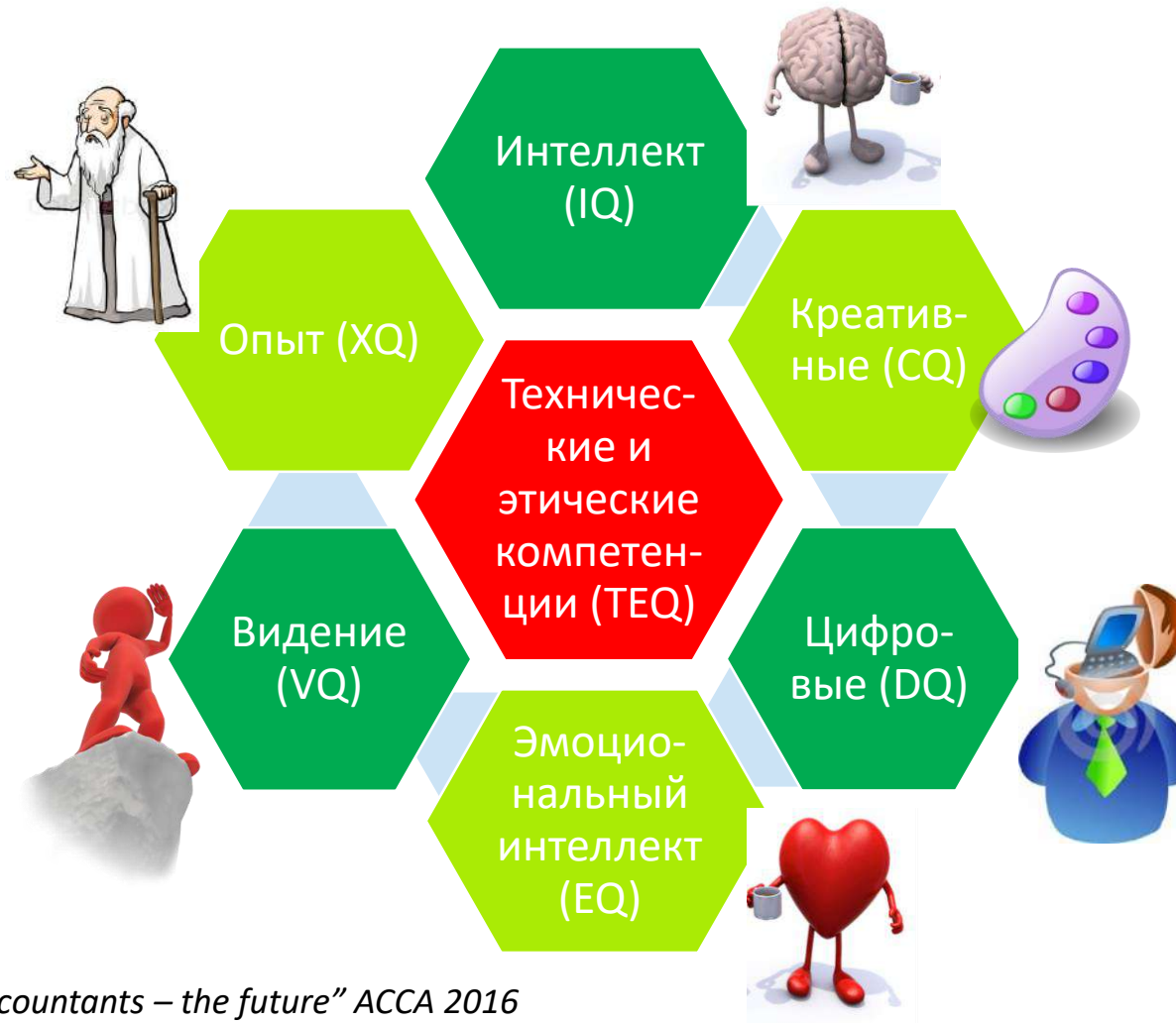
Управление заинтересованными сторонами

Подтверждение корпоративной стратегии

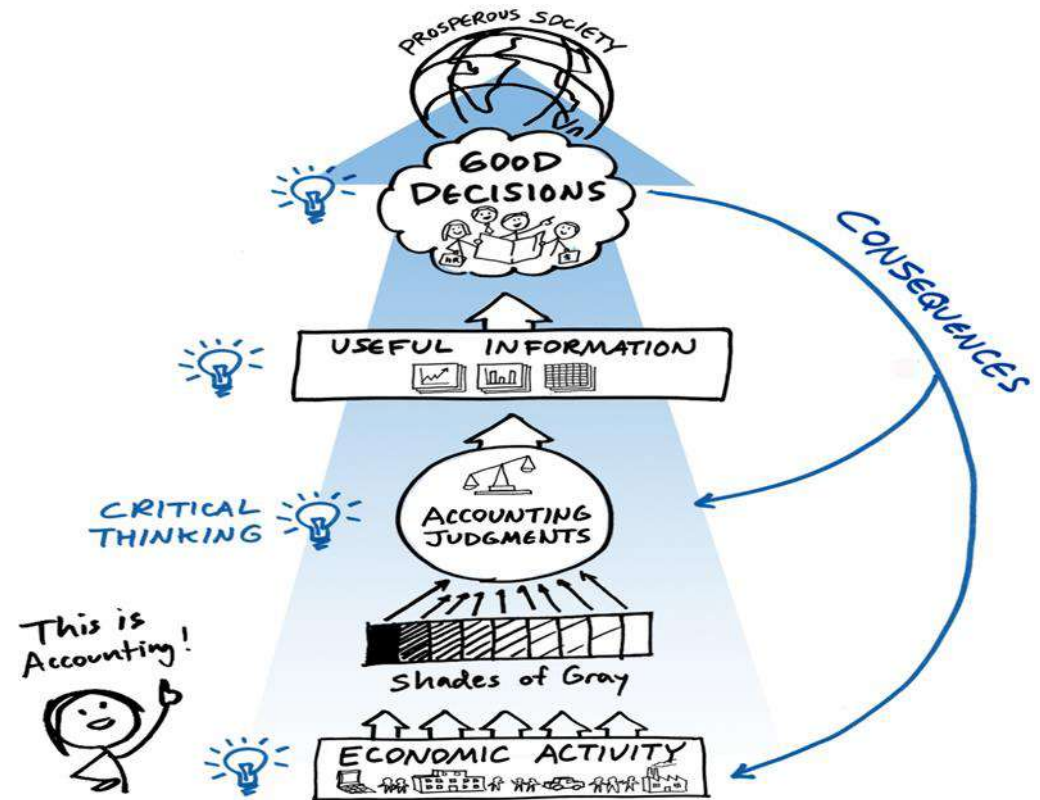
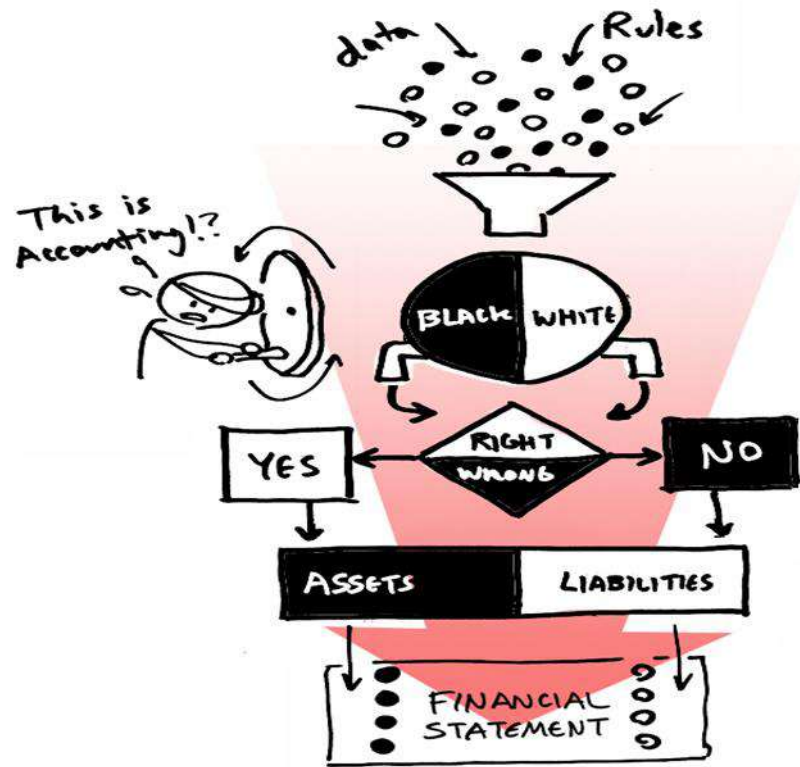
Изменения в финансовой отчетности (МСФО, экологические и социальные параметры)

Поиск подходящих сотрудников, имеющих соответствующие навыки

IV. Аргументы в пользу преобразований в образовании в области бухгалтерского учета: важнейшие компетенции



IV. Аргументы в пользу преобразований в образовании в области бухгалтерского учета: важнейшие компетенции



Source: "The Pathways Commission" report <http://commons.aahq.org/groups/2d690969a3/summary>

IV. Аргументы в пользу преобразований в образовании в области бухгалтерского учета: образование на основе компетентности



IV. Определение «профессиональной компетенции» от IFAC

- » Профессиональная компетенция – это возможность выполнять роль и задачи, соответствующую определенным стандартам
- » Профессиональная компетенция **выходит за пределы знания** принципов, стандартов, концепций, фактов и процедур.
- » Профессиональная компетенция представляет собой **интеграцию и применение:**
 - (a) технической компетенции,
 - (b) профессиональных навыков,
 - (c) профессиональных ценностей, этики и отношения



IV. Международные стандарты образования – «От колыбели до могилы»



Начало профессионального образования

МСО 1



Получение образования

МСО 2, 3, 4



Экзамены

МСО 6



Опыт

МСО 5



Профессиональная квалификация



Непрерывное профессиональное развитие

МСО 7

Участвующие партнеры

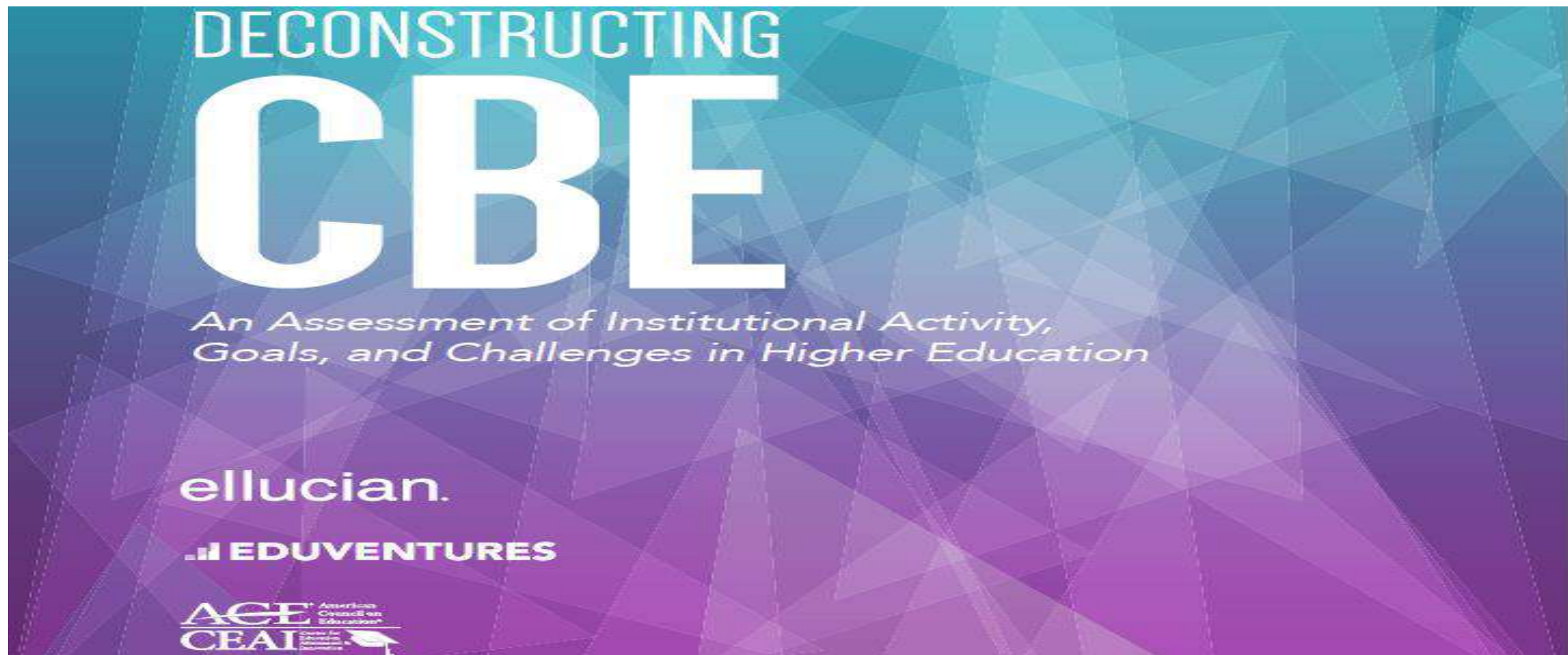


МСО 8



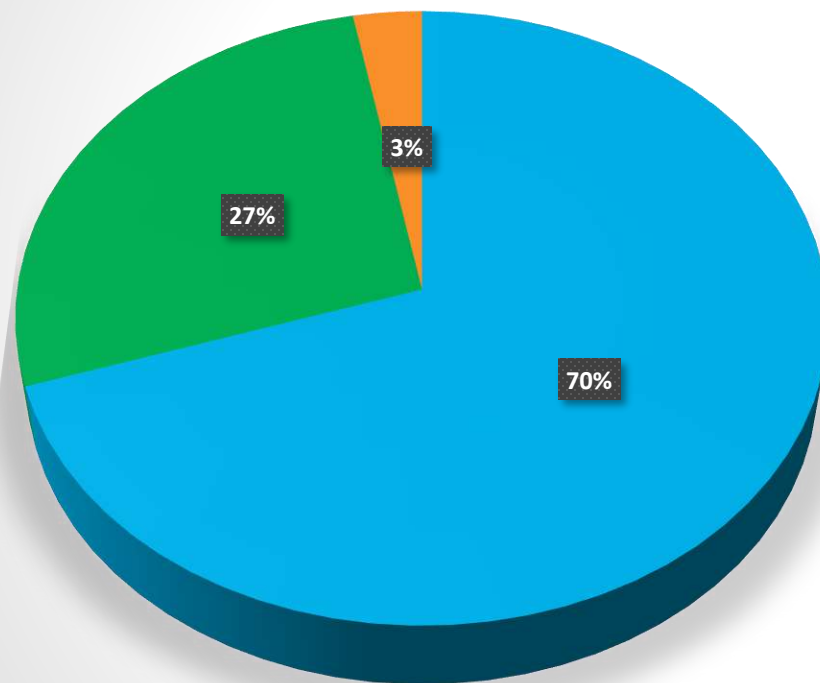
V. ОБРАЗОВАНИЕ НА ОСНОВЕ КОМПЕТЕНТНОСТИ В КОЛЛЕДЖАХ США

V. Образование на основе компетентности в колледжах США



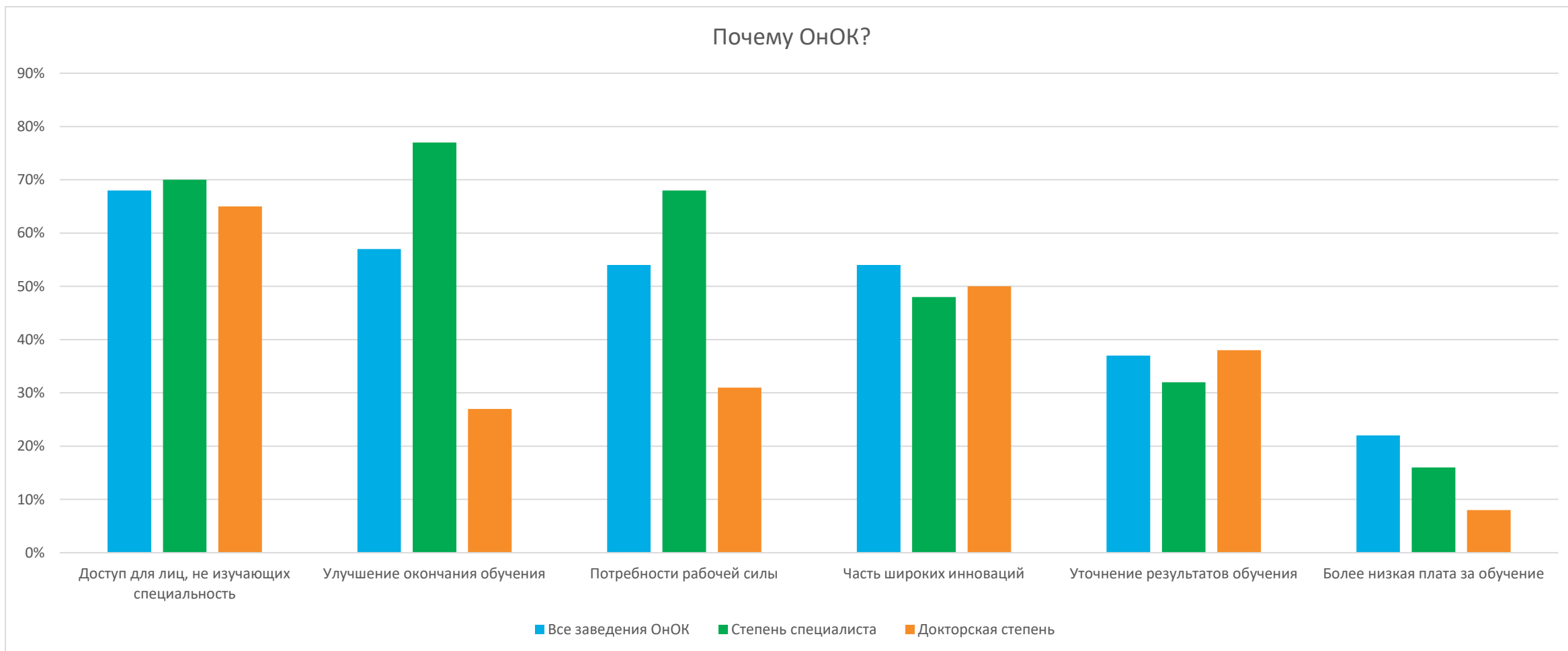
V. Образование на основе компетентности в колледжах США

Заинтересованность в ОНОК не является проблемой
N=251 заведение



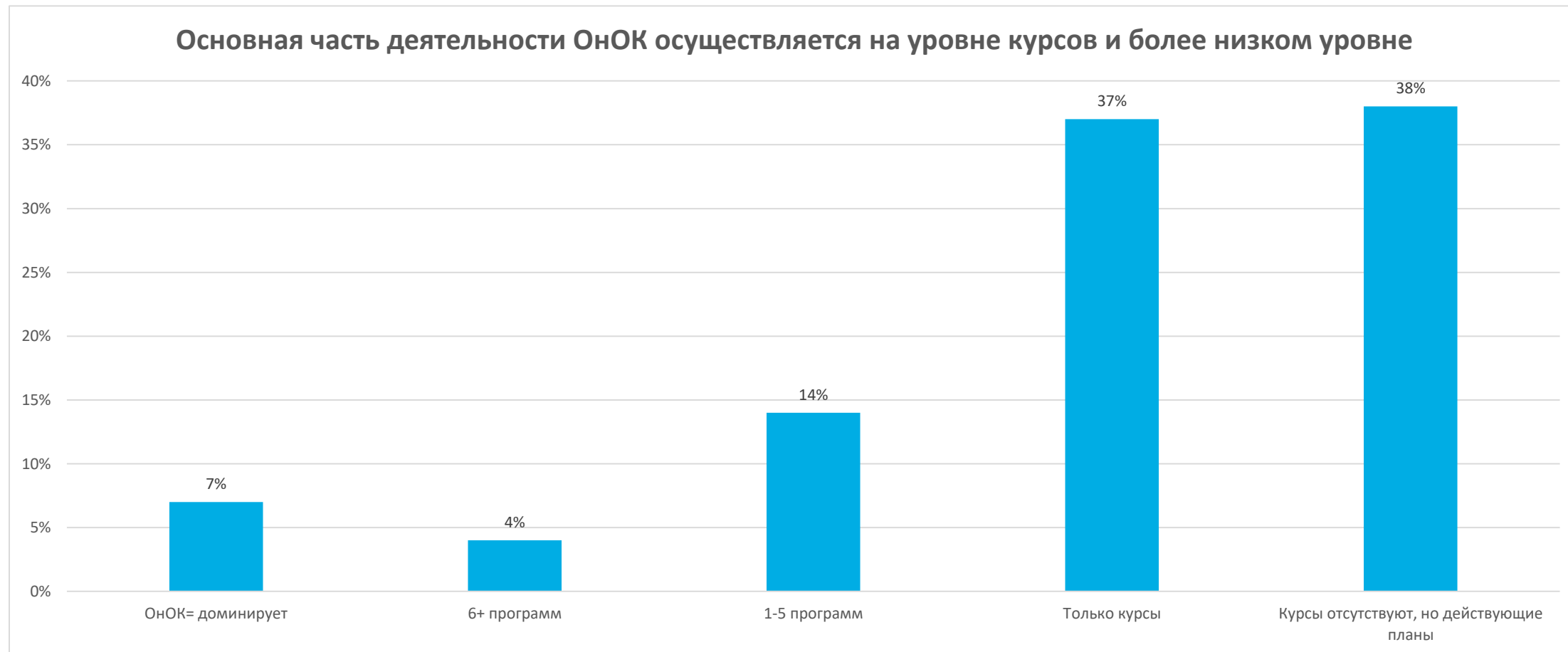
- Деятельность ОНОК
- Заинтересованность в ОНОК
- ОНОК - заинтересованность отсутствует

V. Образование на основе компетентности в колледжах США



N= 175 заведений, степень специалиста 56, докторская степень 26

V. Образование на основе компетентности в колледжах США



V. Образование на основе компетентности в колледжах США

В какой степени ваше заведение участвует в следующих типах или характеристиках ОноК?						
Ответы опроса (N=251)	ВСЕ ЗАВЕДЕНИЕ	ЗАВЕДЕНИЕ	ФАКУЛЬТЕТ	ФАКУЛЬТЕТ	ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ	НЕЗНАЧИТЕЛЬНАЯ заинтересованность
	(на установившейся основе)	(начальный этап)	(на установившейся основе)	(начальный этап)	(но отсутствует четкое направление)	или ее отсутствие
Результаты обучения - программа	46%	15%	21%	7%	10%	1%
Результаты обучения -курс	47%	17%	19%	7%	9%	1%
Результаты обучения -подкурс	19%	12%	16%	14%	24%	16%
Прямая оценка - без времени для экзамена	24%	12%	13%	11%	33%	8%
Карта компетенций для кредита	12%	8%	13%	11%	39%	17%
PLA - распределение	13%	9%	19%	16%	32%	10%
PLA - персонализация	5%	7%	12%	13%	44%	19%
PLA - для кредита	20%	12%	14%	16%	26%	12%
Курсы по большей части со свободным графиком пров	6%	5%	10%	12%	42%	24%
Программы по большей части со свободным графиком	6%	4%	6%	8%	41%	35%
Партнеры по компетенции-третьи стороны - курс	11%	6%	16%	10%	39%	18%
Партнеры по компетенции-третьи стороны - программ	12%	7%	16%	12%	37%	16%
Адаптивное обучение	4%	6%	8%	10%	52%	20%

V. Традиционные программы в сравнении с программами на основе компетентности

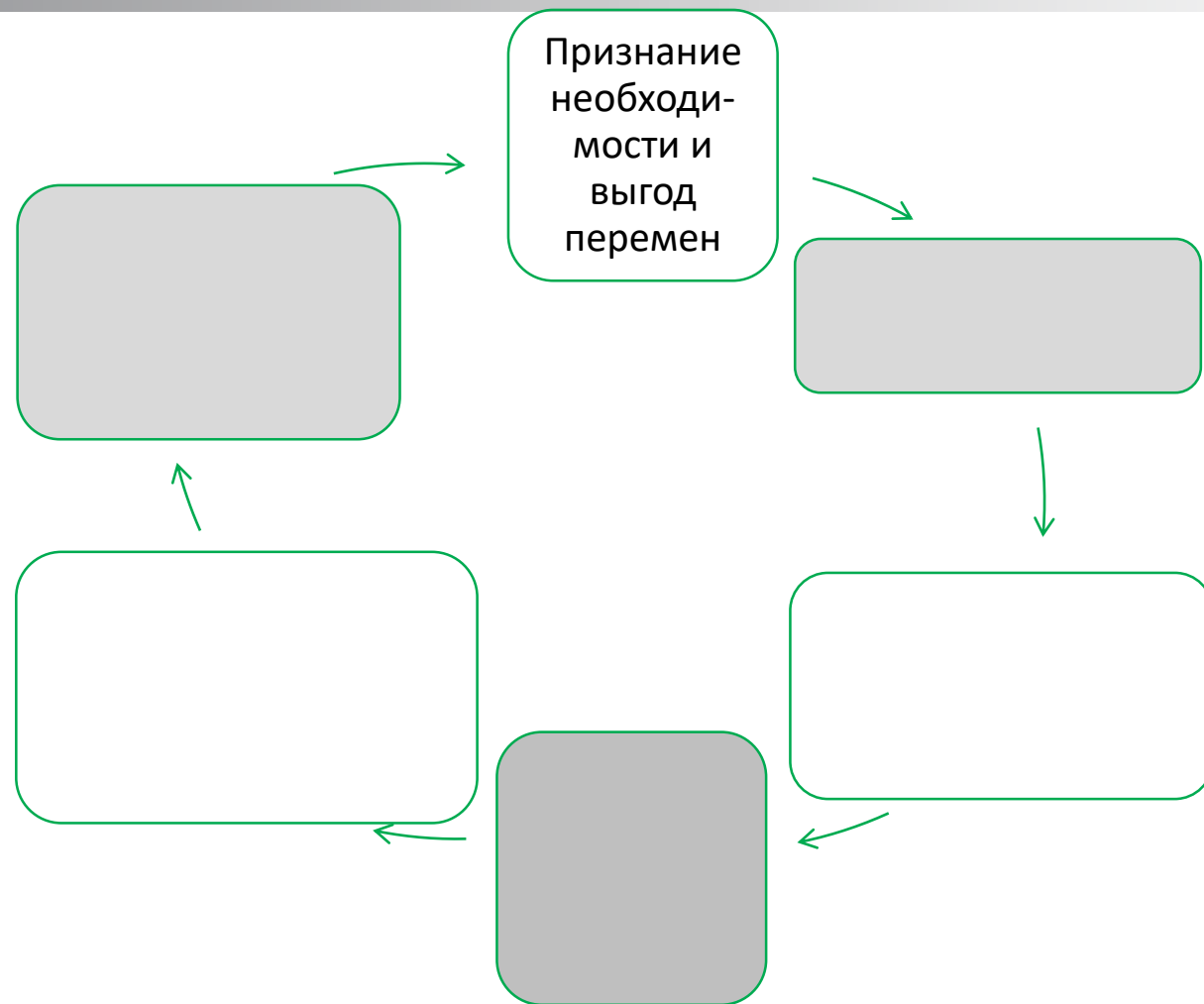


	АУДИТОРИЯ/В РЕЖИМЕ «ОНЛАЙН»	НА ОСНОВЕ КОМПЕТЕНТНОСТИ
График проведения	Фиксированный для всех	Определяется студентами
Отношение числа профессорско-преподавательского состава к числу студентов	1: к большому числу	1:1
Траектория обучения	Стандартная для всех	Индивидуальная в случае каждого студента
Измерение обучения	Время и оценка	Демонстрируемое мастерство
Структура учебной программы	Статичная	Непрерывная
Время	Постоянное	Переменное
Ориентация	В центре - преподаватель	В центре - студент

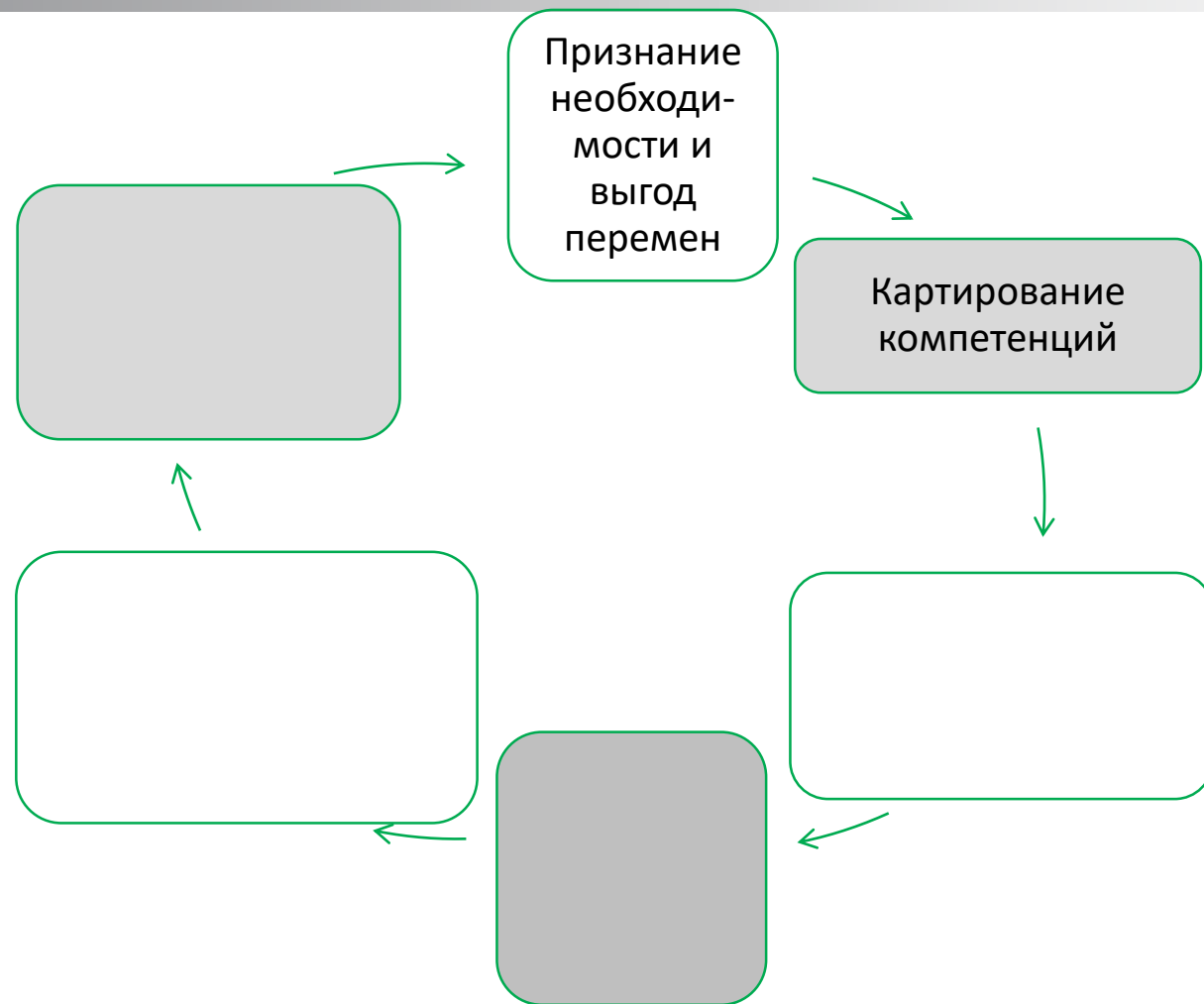


VI. ВНЕДРЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ НА ОСНОВЕ КОМПЕТЕНТНОСТИ: ОПТИМАЛЬНАЯ ПРАКТИКА

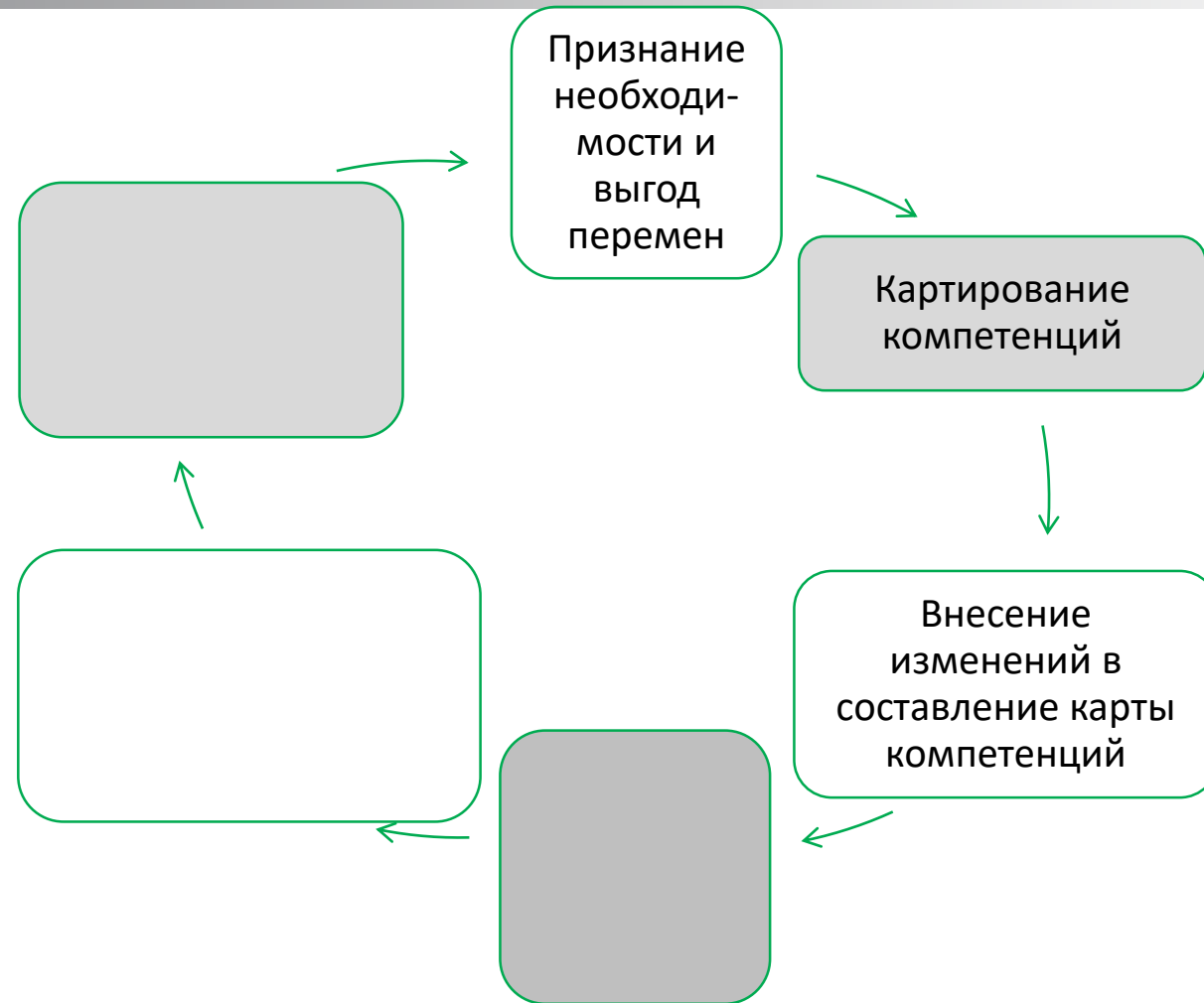
VI. Внедрение образования на основе компетентности: оптимальная практика



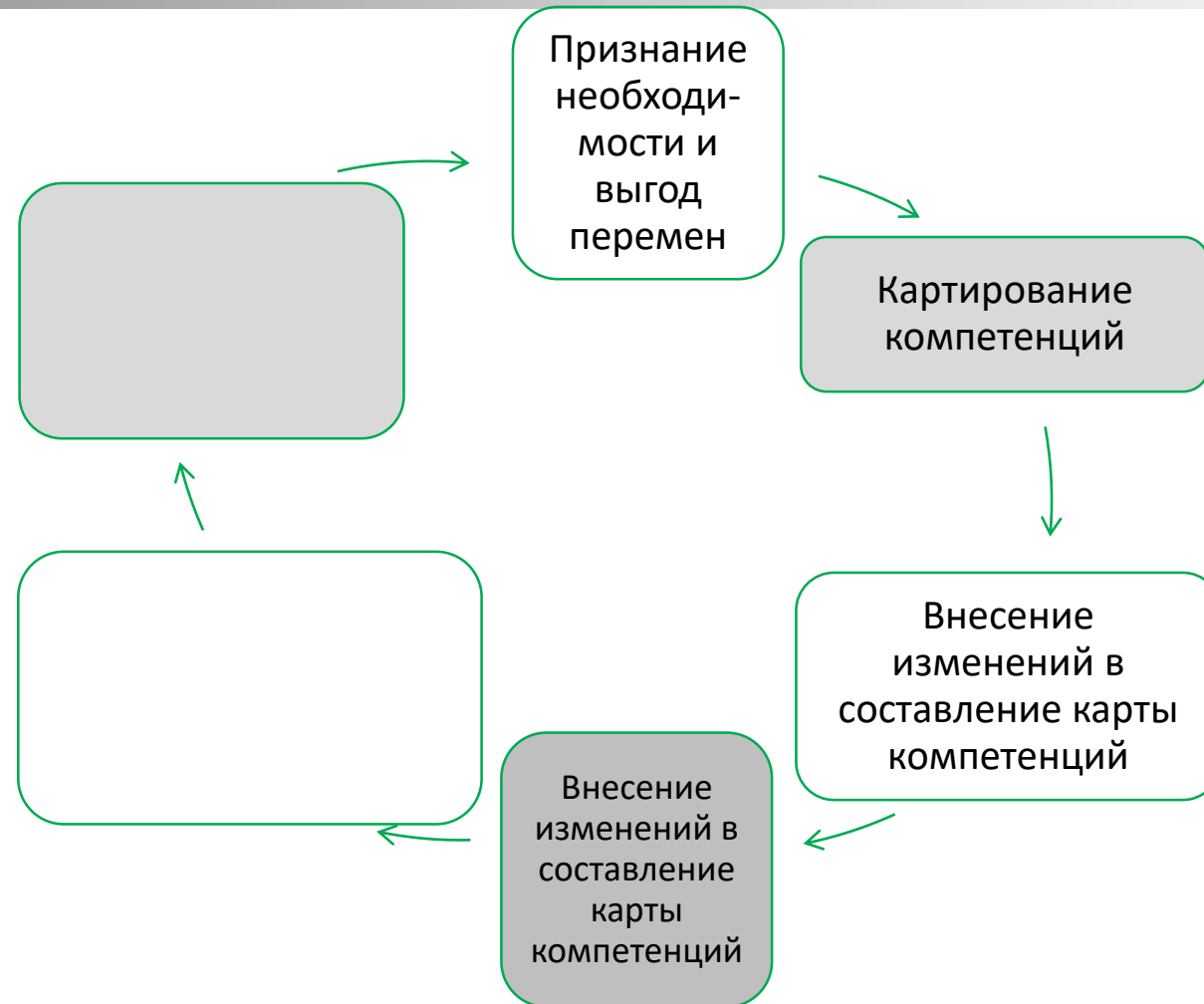
VI. Внедрение образования на основе компетентности: оптимальная практика



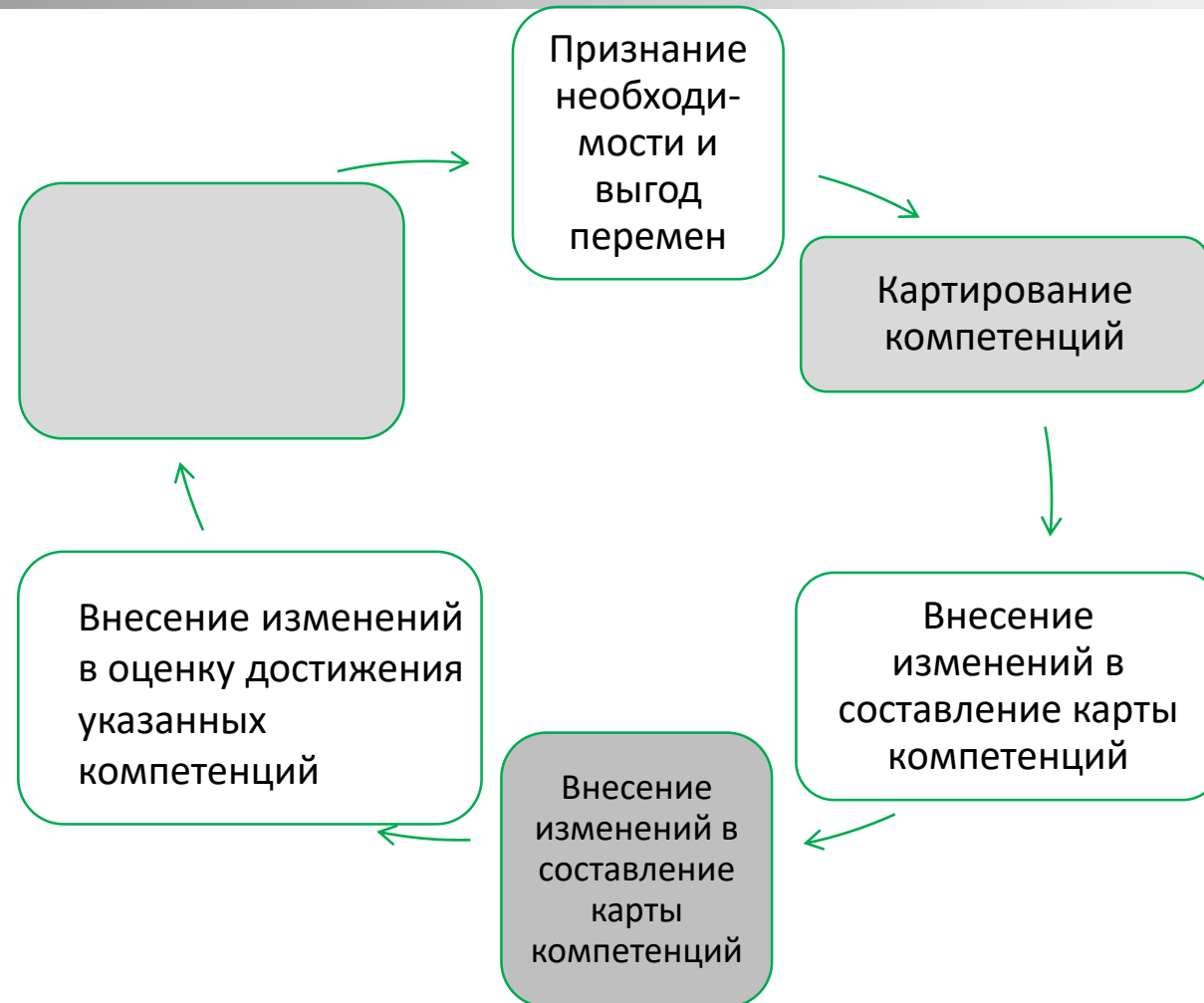
VI. Внедрение образования на основе компетентности: оптимальная практика



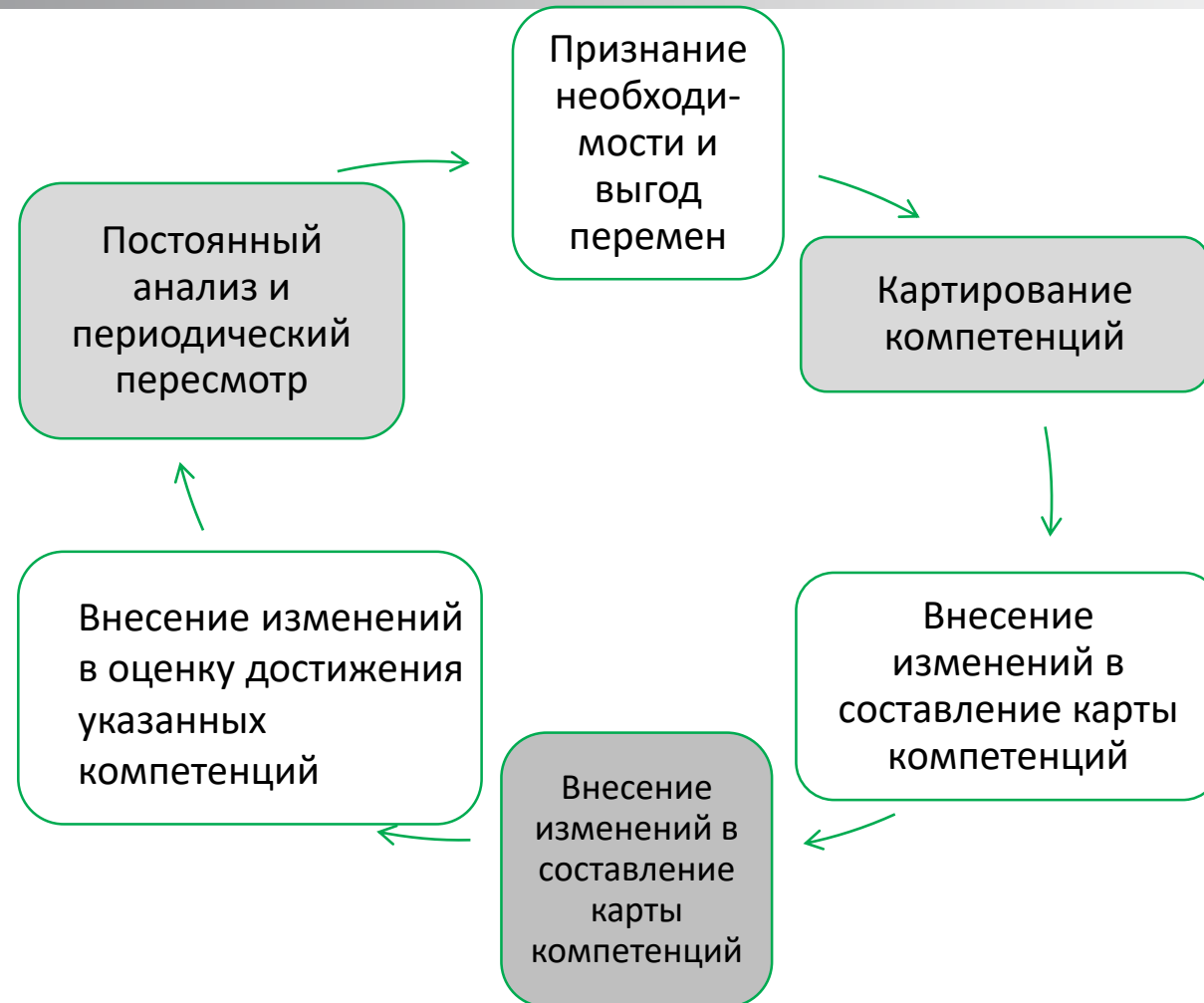
VI. Внедрение образования на основе компетентности: оптимальная практика



VI. Внедрение образования на основе компетентности: оптимальная практика



VI. Внедрение образования на основе компетентности: оптимальная практика





ВЫВОДЫ

Благодарим за внимание!