

2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57–3 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
3. Bilchak, V. Theoretical aspects of cross-border integration-based economic cooperation / V. Bilchak // Balt. Region J. – 2014. – № 3 (21). – P. 68–77.
4. Шишков, Ю. В. Европа и процессы глобализации экономики / Ю. В. Шишков // Современ. Европа. – 2000. – № 1 (1). – С. 32–47.
5. Николаева, Т. И. Интеграция как важнейшее стратегическое направление торговой отрасли / Т. И. Николаева, В. М. Гаянова // Вестн. Юж.-Урал. гос. ун-та. Сер. 3, Экономика и менеджмент. – 2009. – № 21. – С. 80–86.
6. Шаратов, В. В. Особенности экономической интеграции между странами с разным уровнем развития / В. В. Шаратов // Экономика российских регионов : материалы II Молодеж. экон. форума (Петрозаводск, 12–13 нояб. 2009 г.) / Карел. науч. центр РАН. – Петрозаводск, 2010. – С. 48–52.
7. Экономическая энциклопедия / Е. И. Александрова [и др.] ; редкол.: Л. И. Абалкин (гл. ред.) ; Науч.-ред. совет изд-ва «Экономика», Ин-т экономики РАН. – М. : Экономика, 1999. – 1055 с.
8. Готра, В. В. Сутність та особливості інтеграційних процесів як чинника розвитку національної економіки / В. В. Готра // Наук. вісн. Ужгород. ун-ту. Сер.: Економіка. – 2018. – № 2 (52). – С. 42–48.
9. Профессионально об актуальном. Интеграционные модели современности: институциональные и юридические аспекты [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/novosti/novosti-pravo-by/2018/november/31312/>. – Дата доступа: 09.12.2018.
10. Крутиков, Н. А. Развитие инновационной среды в условиях глобализации и интеграции хозяйственной деятельности / Н. А. Крутиков // Инновац. экономика и современ. менеджмент. – 2014. – № 2. – С. 13–21.
11. Новости ЕЭК [Электронный ресурс] // Евразийская экономическая комиссия. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/default.aspx>. – Дата доступа: 09.11.2018.
12. Цифровая экономика СНГ станет основой экономической интеграции: [Электронный ресурс] // Sputnik/Беларусь. – Режим доступа: <https://sputnik.by/economy/20190316/1040514110/Tsifrovaya-ekonomika-SNG-stanet-osnovo-ekonomicheskoy-integratsii.html>. – Дата доступа: 09.05.2019.
13. Кинг, М. Бизнес ведения бизнеса – это бизнес [Электронный ресурс] / М. Кинг // Экон. стратегии. – 2012. – № 6/7. – Режим доступа: [http://www.inesnet.ru/wp-content/mag\\_archive/2012\\_06\\_07/ES2012-06-07-Mervyn\\_King.pdf](http://www.inesnet.ru/wp-content/mag_archive/2012_06_07/ES2012-06-07-Mervyn_King.pdf). – Дата доступа: 07.11.2017.
14. Иконникова, О. В. Интегрированная отчетность в контексте оценки устойчивого развития организаций [Электронный ресурс] / О. В. Иконникова // Современ. науч. исслед. и инновации. – 2014. – № 12, ч. 2. – Режим доступа: <http://web.snauka.ru/issues/2014/12/41541>. – Дата доступа: 08.01.2017.
15. Бутынец, Ф. Ф. Функции учета в социально ориентированной экономике. / Ф. Ф. Бутынец, Н. И. Георгиева // Междунар. бух. учет. – 2011. – № 18 (168) – С. 45–52.
16. Норт, Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики / пер. с англ. А. Н. Нестеренко; предисл. и научн. ред. Б. З. Мильнера. – М.: Фонд экон. книги «Начала», 1997. – 180 с.
17. Клейнер, Г. Б. Эволюция институциональных систем / Г. Б. Клейнер. – М.: Наука, 2004. – 240 с.
18. Лученок, А. И. Институты правят экономикой / А. И. Лученок; Нац. акад. наук Беларуси, Ин-т экономики. – Минск : Беларуская навука, 2018. – 279 с.
19. Малиновская, О. В. Цифровизация экономики и интегрированного учета и отчетности / О. В. Малиновская // Бух. учет и анализ. – 2019. – № 9. – С. 46–50.

#### DIGITALIZATION OF ECONOMY AND INTEGRATED ACCOUNTING AND REPORTING

**Malinovskaya O.V., graduate student of the Department of Accounting, Analysis and Audit in the sectors of the national economy, Belarusian State Economics University**

**Annotation.** For the successful and timely solution of the problems arising during the transition to the digital economy in the context of ongoing integration and the growing needs of interested users in extended reporting, reflecting both financial and non-financial information on the activities of business entities, first of all, a new reporting form is needed – an integrated one. Due to the fact that integrated reporting is a new type of reporting, in order to minimize uncertainty, it is necessary to establish stable mechanisms of interaction in the activities of business entities, the establishment of the institution of integrated reporting.

**Key words:** integrated reporting institute, integration, digital economy, information support.

УДК 378

#### ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ БУХГАЛТЕРСКОЕ ОБРАЗОВАНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

**Пашковская Л.В., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, экономики и права ИПК и ПЭК «УО БГЭУ», г. Минск, Республика Беларусь, АССА DiplFR (rus)**

**Аннотация.** Рассматривается опыт, современное состояние и направления участия Республики Беларусь в международных проектах в области регулирования и стандартизации профессионального бухгалтерского образования. Дается оценка требований к образовательным результатам при повышении квалификации в области аудита и вносятся

*предложения, внедрение которых, по мнению автора, будет способствовать повышению качества профессионального бухгалтерского образования.*

**Ключевые слова:** профессиональное бухгалтерское образование в области аудита.

**Введение.** Республика Беларусь с 1 октября 2013 г. наряду с другими государствами (Азербайджан, Армения, Грузия, Молдова и Украина) является участником региональной программы «Укрепление аудита и отчетности в странах Восточного партнерства» (STAREP), организованной на проведенных Всемирным банком диагностических обзорах систем бухгалтерского учета и аудита в государствах-участниках. В Республике Беларусь такой обзор Всемирный банк провел в сентябре 2008 г. и по его результатам опубликовал Доклад о соблюдении стандартов и кодексов в бухгалтерском учете и аудите<sup>1</sup>. Экспертными организациями по программе STAREP выступили Европейская Комиссия, Всемирный банк, МФБ, Совет по финансовой стабильности, Совет по МСФО, Фонд МСФО. Цель программы STAREP — оказание помощи государствам-участникам в создании надлежащего институционального обеспечения для корпоративной финансовой отчетности. В центре внимания программы STAREP находится совершенствование основ корпоративной финансовой отчетности и их успешное внедрение. Однако это не простая задача. Добиться повышения качества финансовой информации корпораций возможно только при наличии бухгалтеров, хорошо подготовленных к выполнению современных функций в области бухгалтерского учета и аудита. Возрастающая сложность транзакций, обилие взаимосвязанных организаций и прочие глобальные факторы требуют от бухгалтеров и аудиторов навыков критического мышления и применения профессионального суждения.

**Основная часть.** Обеспечить и укрепить потенциал, необходимый для достижения данной цели возможно только путем развития сопоставимого на международном уровне образования по бухгалтерскому учету, как высшего, так и в сфере повышения квалификации. Не будет преувеличением сказать, что для обеспечения качественного профессионального роста бухгалтеров и аудиторов потребуются серьезный пересмотр традиционной парадигмы знаний и переход к подходу в сфере образования, подготовки и сертификации специалистов по бухгалтерскому учету, основанному на компетентности.

Поскольку многие страны с переходной экономикой продвигаются по пути принятия международных и региональных стандартов в области бухгалтерского учета и аудита, острой необходимостью является обеспечение высокого качества и актуальности образования как для тех, кто только начинает свою профессиональную деятельность, так и для непрерывного профессионального роста на протяжении всей карьеры. На протяжении 2014-2018 гг. при финансовой поддержке Всемирного банка Практикующим сообществом по образованию в области бухгалтерского учета и аудита (EduCoP) активно осуществлялся обмен опытом и взаимное обучение с целью поддержания национальных усилий по развитию образовательного потенциала в области бухгалтерского учета и аудита.

Таким образом, наряду с проблемами регулирования в сфере финансовой отчетности и аудита, одним из ключевых направлений программы STAREP явилось бухгалтерское образование — реформирование учебного процесса, постоянное профессиональное развитие, подготовка преподавателей. В рамках программы STAREP Практикующим сообществом по образованию в сфере бухгалтерского учета и аудита STAREP была проведена совместная работа по модернизации образования и повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов, а также определению сроков комплексной реформы образования по бухгалтерскому учету. В нескольких ВУЗах, участвующих в деятельности EduCoP (УО БГЭУ, УО ПГУ и др.), уже усовершенствованы учебные программы. Наглядным свидетельством реформ в сфере высшего образования является предоставление выпускникам БГЭУ дополнительных освобождений от вступительных экзаменов, признанных на международном уровне профессиональных программ по бухгалтерскому учету.

В этом контексте одним из важнейших результатов работы членов практикующего сообщества EduCoP в рамках программы STAREP явилась разработка Единой учебной программы, которую можно рассматривать как общую платформу для всех программ по учетным дисциплинам, предлагаемых университетами в регионе STAREP. Единая программа выработана в ходе консультаций с представителями министерств финансов, высших учебных заведений и

---

<sup>1</sup> С текстом доклада можно ознакомиться на сайте [www.worldbank.org](http://www.worldbank.org)

профессиональных организаций бухгалтеров из шести стран-членов, входящих в Восточное партнерство. Единая программа создана на основе Международных образовательных стандартов IAESB.

Помимо содействия высшим учебным заведениям стран STAREP в обновлении учебных программ бакалавриата, Единая программа призвана обеспечить основу для сотрудничества и обмена: среди университетов в регионе и за его пределами, между университетами и профессиональными организациями бухгалтеров, с другими заинтересованными сторонами в каждой стране, такими как Министерство образования и другими регулирующими органами.

Единая программа также может быть использована в программах магистратуры, а также для сопоставления результатов обучения программ бакалавриата и аспирантуры. Предполагается, что Единая программа должна пересматриваться каждые несколько лет, с тем, чтобы ее содержание оставалось актуальным и отвечало последним тенденциям в области практики бухгалтерского учета и аудита, а также последним тенденциям в реальном секторе экономики.

Первое заметное отличие Единой программы от IES 2 – это наличие только шести областей компетенций: Управление и управленческий учет; Финансовый учет и отчетность; Аудит и подтверждение достоверности информации; Финансовый менеджмент; Предпринимательское и коммерческое право; Налогообложение (таблица 1).

**Таблица 1. – Сравнение образовательных результатов в сфере технической компетентности в соответствии с IES 2 и Единой программой**

Предметная сфера в соответствии с IES 2	Предметная сфера в соответствии с Единой программой
Финансовый учет и отчетность	Финансовый учет и отчетность
Управленческий учет	Управление и управленческий учет
Финансы и финансовое управление	Финансовый менеджмент
Налогообложение	Налогообложение
Аудит и подтверждение достоверности	Аудит и подтверждение достоверности информации
Корпоративное управление, управление рисками и внутренний контроль	
Нормативно-правовая база регулирования деловых отношений	Предпринимательское и коммерческое право
Информационные технологии	
Условия ведения бизнеса и деятельности организации	
Экономика	
Бизнес-стратегия и управление бизнесом	

Однако это сокращение, только кажущееся. Некоторые предметные сферы укрупнены и объединены, например, в модуле «Управление и управленческий учет» в Единой программе присутствует чрезвычайно насыщенный блок, посвященный как условиям ведения бизнеса и деятельности организации, так и особенностям корпоративного управления бизнесом (в IES 2 – это такие предметные сферы как «Условия ведения бизнеса и деятельности организации», «Корпоративное управление, управление рисками и внутренний контроль», «Бизнес-стратегия и управление бизнесом»). Здесь же можно найти вопросы из «Экономики».

Предметы, перечень которых приводится в IES 2, составляют минимум предметов в программе профессионального образования бухгалтеров. Глубина их изучения и степень охвата материала зависят от потребностей отдельных организаций-членов МФБ и ограничений, установленных для них соответствующим государственным органом. Получение образования в соответствии с IES обеспечивает овладение студентами необходимыми теоретическими, специальными знаниями по бухгалтерскому учету и интеллектуальными навыками, в том числе пониманием профессиональных ценностей и этики уже на уровне получения базовой степени профессионального образования. Единая программа, разработанная для региона STAREP, в рамках каждой предметной сферы содержит подкомплекс учебных **целей**, которые должны быть включены в программы бакалавриата со специализацией «бухгалтерский учет» в странах STAREP. Цели обучения определяют желаемый уровень знаний, понимания или демонстрируемых навыков, необходимых для определенной области компетенции. Например, в **области аудита** в соответствии с Единой программой в процессе получения первичного бухгалтерского образования предполагается достижение претендентами следующих целей:

I1<sup>2</sup>. Объяснение концепции аудита и подтверждения достоверности информации и функции аудита, корпоративного управления, включая этику и профессиональное поведение, посредством описания цели и различий между функциями внутреннего и внешнего аудита;

J1. Описание и оценка средств внутреннего контроля, техник и аудиторских тестов, включая системы ИТ, для определения и предоставления информации о рисках системы контроля и их возможных последствиях, предоставляя при этом надлежащие рекомендации;

J2. Объяснение того, как рассмотрение последующих событий и принципов непрерывности деятельности может проинформировать выводы аудиторской работы, и как они отражаются в различных видах аудиторских отчетов, письменных представлениях и окончательной проверке, и отчете.

В наличии четко сформулированных целей состоит дополнительное отличие Единой программы от IES 2. Далее в Единой программе сформулированы те основные компетенции, овладение которыми поможет в достижении данных целей.

В качестве примера проведем сравнение по образовательным результатам (основным компетенциям) в предметной сфере «Аудит и подтверждение достоверности информации» между IES 2 и Единой программой (таблица 2).

**Таблица 2. – Сравнение образовательных результатов (основных компетенций) в сфере технической компетентности в соответствии с IES 2 и Единой программой**

Образовательные результаты в соответствии с IES 2	Основные компетенции в соответствии с Единой программой
(i) Описывать цели и этапы, связанные с проведением аудита финансовой отчетности.	1. Концепция аудита и другие аудиторские задания
(ii) Применять соответствующие стандарты аудита (например, Международные стандарты аудита) и применимые законы и нормативные акты к аудиту финансовой отчетности.	2. Внешний аудит
(ii) Оценивать риски существенного искажения в финансовой отчетности и рассматривать их влияние на стратегию аудита.	3. Корпоративное управление
(iv) Применять количественные методы, которые используются в аудиторских заданиях.	4. Профессиональная этика
(v) Объяснять ключевые элементы обязательств по выражению уверенности и применимые стандарты, которые имеют отношение к таким обязательствам.	5. Внутренний аудит и управление и различия между внешним и внутренним аудитом
	6. Цель функции внутреннего аудита, привлечение сторонних организаций и задания внутреннего аудита
	1. Системы внутреннего контроля
	2. Использование и оценка систем внутреннего контроля аудиторами
	3. Тесты контроля
	4. Предоставление информации по внутреннему контролю
	1. Аудиторские отчеты

В целом можно отметить, что, как уже упоминалось<sup>3</sup>, в стандарте IES 2 представлены образовательные результаты в сфере технической компетентности. В отношении образовательных результатов не упоминается термин «ключевые компетенции», поскольку **в IES подход основан на образовательных результатах**<sup>4</sup>. В Единой программе речь идет напрямую о тех основных – ключевых – компетенциях, которыми должны обладать на выходе лица, получающие первичное бухгалтерское образование, поскольку данная программа выстроена на более продвинутом **компетентностном подходе**. Нельзя не упомянуть также о том, что в стандартах IES квалификационные уровни устанавливаются на уровне предметных сфер – областей компетентности, а не на уровне образовательных результатов. То как сформулированы основные компетенции в Единой программе, свидетельствует о том, что разработчики допускают широкий подход к установлению квалификационного уровня в отношении той или иной компетенции. В частности, изучение международного опыта показывает, что некоторые ведущие ПБО (Канады, ЮАР) устанавливают квалификационные уровни для профессиональных бухгалтеров по итогам ППО с превышением параметров, установленных IES. Подводя итог, можем сказать, что между

<sup>2</sup> Здесь сохранена нумерация Единой программы.

<sup>3</sup> Профессиональное бухгалтерское образование: международный опыт / Л.В. Пашковская // Бухгалтерский учет и анализ. 2020. № 10. – С. 40-45.

<sup>4</sup> Образовательный результат – это определение, формулировка которого обычно отличается большей детализированностью, чем ключевая компетенция (Рекомендации IAESB по реализации подхода, ориентированного на образовательные результаты).

левой и правой частями таблицы 2 имеются как сходства, так и различия, обусловленные, скорее всего, выбором разного способа классификации образовательных результатов или компетенций. При условии, что выбранный подход является рациональным, не имеет внутренних противоречий и практически применяется в рамках той или иной программы, скорее всего не имеет значения, какой подход используется.

В дальнейшем при проведении сравнительного анализа по предметным сферам мы будем ориентироваться на IES 2. При детальном анализе ключевых компетенций – на Единую программу [1].

**Таблица 3. – Сравнение по предметным сферам**

Предметная сфера в соответствии с IES 2	Предметная сфера в соответствии Программой квалификационных экзаменов на право получения квалификационного аттестата аудитора	Предметная сфера в соответствии Программой подготовки специалистов для сдачи квалификационных экзаменов на право получения квалификационного аттестата аудитора
(a) Финансовый учет и отчетность	III. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность IV. Международные стандарты финансовой отчетности	II. «Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность. Международные стандарты финансовой отчетности»
(b) Управленческий учет  i) Применять методы для поддержки принятия управленческих решений, включая калькуляцию стоимости продукта, анализ отклонений... (ii) Применять соответствующие количественные методы для анализа поведения и факторов, влияющих на затраты. (iii) Анализ финансовых и нефинансовых данных для предоставления соответствующей информации для принятия управленческих решений.	V. Анализ хозяйственной деятельности Тема 5. Анализ себестоимости продукции  Тема 5. Анализ себестоимости продукции  Тема 3. Анализ финансовых результатов деятельности организации Тема 4. Анализ производства и реализации продукции	V. Анализ хозяйственной деятельности Анализ себестоимости продукции  Анализ себестоимости продукции  Анализ финансовых результатов деятельности организации Анализ производства и реализации продукции
(c) Финансы и финансовое управление  (iii) Анализ потребностей организации в денежных потоках и оборотном капитале.  (iii) Анализ текущего и будущего финансового положения организации с использованием методов, включая анализ коэффициентов, анализ тенденций и анализ денежных потоков. (v) применять методы составления бюджета капитала при оценке решений по капитальным вложениям.	V. Анализ хозяйственной деятельности Тема 6. Анализ денежных потоков организации  Тема 1. Анализ финансового состояния организации  Тема 2. Анализ эффективности инвестиционной деятельности организации	V. Анализ хозяйственной деятельности Анализ денежных потоков организации  Анализ финансового состояния организации  Анализ эффективности инвестиционной деятельности организации
(d) Налогообложение	VI. Налоги, сборы (пошлины) и налогообложение	Налоги, сборы (пошлины) и налогообложение
(e) Аудит и подтверждение достоверности	I. Аудиторская деятельность II. Международные стандарты аудита	I. Аудиторская деятельность III. Международные стандарты аудита.
(f) Корпоративное управление, управление рисками и внутренний контроль  Нормативно-правовая база регулирования деловых отношений	VII. Правовое регулирование предпринимательской деятельности, гражданских и трудовых отношений	Правовое регулирование предпринимательской деятельности, гражданских и трудовых отношений
(h) Информационные технологии		
(i) Условия ведения бизнеса и деятельности организации		
(j) Экономика		
(k) Бизнес-стратегия и управление бизнесом		

Сразу можно отметить, что Программа подготовки специалистов для сдачи квалификационных экзаменов на право получения квалификационного аттестата аудитора, осуществляемая ЦПК Минфина РБ, соответствует Программе квалификационных экзаменов на право получения квалификационного аттестата аудитора, утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Беларусь 29.06.2018 № 193 [4].

Проведем сравнение Единой программы [1] и Программы квалификационных экзаменов на право получения квалификационного аттестата аудитора [4] (далее – Программа экзамена) по ключевым компетенциям и тематическим блокам.

При сравнении напрашиваются следующие выводы:

1. В Единой программе подчеркивается:
  - a. важность концепции и функций аудита для подтверждения достоверности финансовой (и нефинансовой) информации,
  - b. значение корпоративного управления, место внутреннего аудита в корпоративном управлении
  - c. значение этического и профессионального поведения. Включение Кодекса этики, содержащего системный перечень этических норм, в состав документов, регламентирующих деятельность аудиторов в международном масштабе, свидетельствует о том значении, которое МФБ придает этическим и нравственным категориям. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров носит нормативный характер и считается обязательным для применения во всех странах – членах МФБ. Кодекс устанавливает стандарты поведения профессиональных бухгалтеров, содержит основные принципы, которые необходимо соблюдать профессиональному бухгалтеру для достижения целей и задач, решаемых в ходе осуществления своей профессиональной деятельности. В ряде стандартов предусмотрены пункты относительно этических требований.
  - d. высвечиваются различия между функциями внешнего и внутреннего аудита,
2. В Единой программе концентрируется внимание на описании:
  - a. средств внутреннего контроля,
  - b. техник и аудиторских тестов,
  - c. систем информационных технологий,

которые могут быть использованы для оценки рисков системы контроля и предоставления корпоративному управлению информации о рисках системы контроля и их возможных последствиях;

3. В Единой программе акцентируется внимание на умении аудиторов предоставлять надлежащие рекомендации корпоративному управлению;

4. В Единой программе большое значение отводится системам внутреннего контроля;

5. В Единой программе отдельный большой блок вопросов относится к аудиторским отчетам. Как известно, итоговые формулировки мнения аудитора зависят от применимой в каждом конкретном случае концепции подготовки финансовой отчетности и от всех применимых законов или нормативных актов. Важнейшим обстоятельством при формулировании аудиторского заключения также является то, что непрерывность деятельности компании в обозримом будущем является основополагающим допущением при составлении финансовой отчетности. Поэтому аудитор в процессе аудита должен изучить возможные неопределенности в отношении способности компании продолжать свою деятельность. В Единой программе уделяется особое внимание тому, как последующие события и принципы непрерывности деятельности могут дать информацию для выводов по аудиторской работе, и как они отражаются в различных видах аудиторских отчетов, письменных представлениях и окончательной проверке и отчете.

Вывод. Большинство вопросов, нашедших отражение в Единой программе, в той или иной мере присутствуют и в Программе экзаменов. Обращает на себя внимание, что Единая программа не зациклена на МСА, нет указания на то, что все стандарты МСА должны быть скрупулезно изучены. Однако введение на территории Республики Беларусь Международных стандартов аудита в качестве технических нормативных правовых актов обуславливает то особое внимание, которое уделено этому аспекту в Программе экзаменов. Республиканские правила аудиторской деятельности приближены к МСА, при этом ряд правил включает дополнительные нормы и положения, соответствующие законодательству Республики Беларусь. Вместе с тем отдельные республиканские правила не имеют аналогов в системе международных стандартов, а ряд МСА не имеет аналогов в системе национальных стандартов аудита. Поэтому, мы не найдем полного совпадения по перечню вопросов, представленных в обоих документах. Кроме этого, в Республике Беларусь содержание тематических блоков продиктовано законодательно (Программа экзаменов

утверждена Приказом Министерства финансов Республики Беларусь 29.06.2018 № 193). Государственный орган установил список тем в качестве обязательного образовательного и контрольно-измерительного компонента подготовки сертифицированных аудиторов.

Прежде, чем формулировать окончательные выводы относительно соответствия программ профессиональной подготовки аудиторов (в том числе программ квалификационных экзаменов на право получения квалификационного аттестата аудитора) международным образовательным стандартам, мы должны подчеркнуть, что в стандарте IES 2 представлены области компетентности и образовательные результаты, которых должны достичь обучающиеся на этапе *первичного профессионального образования* (ППО). Поэтому можем предположить, что знания базового и среднего уровня в отношении информационных технологий и экономики у будущих аудиторов имеются. Напротив, в силу того, что аналогичных дисциплин в программах бакалавриата нет, можем предположить, что знания, и тем более, компетенции в таких областях, как (f) Корпоративное управление, управление рисками, (i) Условия ведения бизнеса и деятельности организации и (k) Бизнес-стратегия и управление бизнесом у претендентов фрагментарны, незначительны или отсутствуют. В рамках повышения квалификации должны быть предусмотрены вопросы по обозначенным областям. Более того, в отношении *руководителей аудиторских заданий* следует ориентироваться на стандарт IES 8, где сформулированы весьма высокие (продвинутые) требования к уровню квалификации, технической и профессиональной компетентности и соблюдению этических норм.

**Заключение.** В международной практике, наряду с учреждениями высшего образования, важнейшим элементом образовательного механизма являются профессиональные бухгалтерские организации, которым делегируется функция создания в стране возобновляемого кадрового потенциала, способного обеспечить объективность финансовой отчетности. В этой связи основным направлением деятельности профессиональной бухгалтерской организации является организация программ повышения профессиональной квалификации и обучения бухгалтеров и аудиторов, а также создание в стране системы профессиональной сертификации, которая разрабатывается с учетом требований Международных образовательных стандартов. Страны с переходной экономикой, ввиду отличающихся образовательных и профессиональных традиций, а также сертификационных моделей, имеют определенные проблемы с адаптацией бухгалтерского образования к современной экономике.

В целом, перечень вопросов, предполагаемых к изучению в рамках программы профессиональной подготовки аудиторов соответствует требованиям IES 2 и Единой программы, но не соответствует IES 8. Очевидны существенные пробелы в требованиях к технической компетентности в таких областях как: корпоративное управление, управление рисками; условия ведения бизнеса и деятельности организации; бизнес-стратегия и управление бизнесом; отсутствуют требования к этическим требованиям.

По результатам исследования нами предлагается усилить программы профессиональной подготовки аудиторов по следующим направлениям:

*Корпоративное управление:* (i) объяснять принципы надлежащего управления, включая права и обязанности владельцев, инвесторов и лиц, на которых возложено управление; и объяснять роль заинтересованных сторон в требованиях к управлению, раскрытию информации и прозрачности; (ii) проводить анализ компонентов системы управления организацией; (iii) проводить анализ рисков и возможностей организации с использованием системы управления рисками; (iv) проводить анализ компонентов внутреннего контроля, связанных с финансовой отчетностью;

*Финансовая отчетность:* подготавливать финансовую отчетность, включая консолидированную финансовую отчетность, в соответствии с МСФО или другими соответствующими стандартами;

*Информационные технологии:* (i) проводить анализ адекватности общих средств контроля информационных технологий и соответствующих средств управления приложениями. (ii) объяснять, как информационные технологии способствуют анализу данных и принятию решений; (iii) использовать информационные технологии для поддержки принятия решений посредством бизнес-анализа;

*Условия ведения бизнеса и деятельности организации:* (i) описывать среду, в которой работает организация, включая основные экономические, правовые, политические, социальные, технические, международные и культурные факторы. (ii) проводить анализ аспектов глобальной среды, которые влияют на международную торговлю и финансы. (iii) определять особенности

глобализации, включая роль транснациональных корпораций, электронной коммерции и развивающихся рынков;

*Бизнес-стратегия и управление бизнесом:* (i) объяснять различные способы, которыми организации могут быть спроектированы и структурированы; (ii) объяснять цель и важность различных типов функциональных и операционных областей в организациях; (iii) проводить анализ внешних и внутренних факторов, которые могут влиять на стратегию организации; (iv) объяснять процессы, которые могут быть использованы для реализации стратегии организации; (v) объяснять, как теории организационного поведения могут использоваться для повышения производительности личности, команд и организации.

Кроме того, для руководителей аудиторских заданий предлагаем усилить эти блоки следующими образовательными результатами:

*Корпоративное управление и управление рисками:* давать оценку структурам корпоративного управления и рискам процессов, влияющих на финансовую отчетность предприятия в рамках разработки общей стратегии аудита;

*Деловая среда:* анализировать соответствующие отраслевые, нормативные и другие внешние факторы, которые используются для оценки аудиторских рисков, включая факторы рынка, конкуренции, технологии производства и требований к окружающей среде.

*Налогообложение:* давать оценку процедурам, выполняемым в организации для устранения рисков существенных искажений финансовой отчетности в отношении налогообложения, и оценивать влияние результатов этих процедур на общую стратегию аудита.

*Информационные и коммуникационные технологии:* оценивать информационные и коммуникационные технологии среды для определения средств контроля, относящихся к финансовой отчетности для определения влияния на общую стратегию аудита.

Помимо технических компетенций, у аудиторов, и особенно у руководителей аудиторских заданий, для обеспечения соответствия IAS 3 и IAS 4 следует развивать навыки межличностного общения и коммуникации, личностные и организационные навыки, приверженность общественным интересам, профессиональный скептицизм и профессиональное суждение, четкое следование этическим принципам профессионального бухгалтера.

Предполагается, что внедрение современных образовательных концепций – обучения, ориентированного на результат, непрерывного обучения, обязательной практической подготовки и комплексных межпредметных экзаменов, а также новых требований к компетенциям, которыми должны обладать профессиональные бухгалтеры, – должно обеспечить существенное повышение качества профессионального бухгалтерского образования.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Единая учебная программа по бухгалтерскому учету для университетов. STAREP. Международный банк реконструкции и развития / Всемирный банк, 2019. Электронный ресурс: [www.worldbank.org](http://www.worldbank.org)
2. Сборник международных положений по образованию. Международная федерация бухгалтеров (IFAC), Комитет по международным стандартам бухгалтерского образования (IAESB), 2017. Перевод с англ. <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/2017-Russian-Handbook-of-International-Education-Pronouncement.pdf>
3. Handbook of International Education Pronouncements. IAESB, 2019 Edition. <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Handbook-of-International-Education-Standards-2019.pdf>
4. Программа квалификационных экзаменов на право получения квалификационного аттестата аудитора, утв. Приказом Министерства финансов Республики Беларусь 29.06.2018 № 193(в ред. приказов Минфина от 17.09.2020 № 288). [http://www.minfin.gov.by/ru/auditor\\_activities/requirements/d403791177dc8033.html](http://www.minfin.gov.by/ru/auditor_activities/requirements/d403791177dc8033.html)

#### PROFESSIONAL ACCOUNTING EDUCATION IN THE REPUBLIC OF BELARUS AND THE WAYS OF ITS IMPROVEMENTS

**Pashkovskaya L.V., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Accounting, Economics and law Department The Belarus State Economic University, Minsk, Belarus, ACCA DiplIFR (rus)**

*Annotation. The experience, current state and directions of participation of the Republic of Belarus in international projects in the field of regulation and standardization of professional accounting education are considered. An assessment of the requirements for educational results in professional development in the field of audit is given and proposals are made, the implementation of which, in the author's opinion, will contribute to improving the quality of professional accounting education.*

*Key words: professional accounting education in audit.*