



国际会计师联合会 职业会计师国际教育准则

(1-7号)

International Education Standards for Professional Accountants

- 国际会计师联合会 发 布
- 中国注册会计师协会 组织翻译

中国财政经济出版社



国际会计师联合会 职业会计师国际教育准则

(1-7号)

International Education Standards for Professional Accountants

- 国际会计师联合会 发 布
- 中国注册会计师协会 组织翻译

中国财政经济出版社

前 言

国际会计师联合会通过制定普遍使用的技术准则，在全球范围内发展和促进会计职业的协调，以促使各会员组织能够始终提供符合公众利益的高质量服务。国际会计师联合会教育委员会是国际会计师联合会理事会的一个常设委员会，负责针对职业会计师注册前的教育和培训以及会计职业组织会员的职业后续教育和发展，制定准则、指南、讨论稿及其他信息资料。

2003年10月，教育委员会颁布了国际教育准则1-6号，包括国际教育公告框架、国际教育准则导言、IES1《职业会计教育计划的准入条件》、IES2《职业会计教育计划的内容》、IES3《职业技能》、IES4《职业价值、道德与态度》、IES5《实务经验要求》和IES6《专业能力和胜任能力的评估》，自2005年1月1日起施行。2004年5月，又颁布了IES7《职业后续发展：终身学习和职业胜任能力后续发展计划》，将于2006年1月1日起施行。国际教育准则的颁布，为职业会计师准入教育和职业后续发展建立了全球性的标准，有助于IFAC各会员团体在本国范围内制定、实施以及协调教育标准和要求。

为了帮助业内外同仁了解国际职业会计师教育的要求和最新进展，促进我国注册会计师教育和培训制度的完善，我们组织翻译了该准则。为了方便读者理解和查阅原文，我们还附录了该准则的英

文全文。参加翻译的有寇娟、朱敏、刘小敏、王莉、龚丽萍，常志安同志对全部译文作了校订。

中国注册会计师协会

2005 年 3 月

目 录

国际教育公告框架	(1)
国际教育准则导言	(20)
IES1 职业会计教育计划的准入条件	(29)
IES2 职业会计教育计划的内容	(32)
IES3 专业技能	(40)
IES4 职业价值、道德与态度	(46)
IES5 实务经验要求	(52)
IES6 专业能力和胜任能力的评估	(58)
IES7 职业后续发展：终身学习和职业胜任能力 后续发展计划	(63)

国际教育公告框架

目 录

	段落
引 言	
目标与职责	1 - 4
国际教育准则和指南	5 - 7
语言	8
教育委员会的宗旨和战略目标	
宗旨	9
重要战略	10 - 11
会计教育公告的战略目标	12
公告的性质、范围和权威性	
教育委员会公告的作用	13 - 14
教育委员会公告的类型	15 - 16
黑体字与灰体字	17 - 19
公告的概念和说明	20 - 22
意见征询过程	23 - 26
法定人数和表决说明	27 - 29
教育委员会使用的发展概念	30 - 37
专业能力和胜任能力的关系	38 - 41
词汇表	42 - 44

引 言

目标与职责

1. 国际会计师联合会（IFAC）在其章程第 2 段中阐明的宗旨是，“在世界范围内利用统一的准则发展和增强会计职业界，使其能够为公众利益提供一贯高质量的服务”。

2. 教育委员会是 IFAC 理事会的一个常设委员会，负责针对职业会计师注册前的教育和培训以及会计职业组织会员的职业后续教育和培训，制定准则、指南、讨论稿及其他信息资料。此外，教育委员会期望在促进发达国家、发展中国家以及转型期国家的合作方面起到催化剂的作用，在世界范围内会计教育计划的进展方面提供帮助，尤其是在该计划能够促进经济发展的地区。

3. 教育委员会的成员由 IFAC 理事会选出的各国会员团体提名。成员最初任期三年，每年都进行选举，其中三分之一的成员将会退职。委员会成员的连任不应超过两届三年的任期。每位委员会成员只有一票表决权。

4. 根据 IFAC 章程，各会员团体应当同意上述第 1 段提出的宗旨。为了帮助实现这个宗旨，IFAC 希望会员团体遵守这些准则。为了帮助会员团体执行职业会计师国际教育准则和指南，教育委员会将努力促进对这些准则和指南的理解和认可。

国际教育准则和指南

5. 职业会计师国际教育准则建立了一些基本要素（例如，对象的主题、方法和技巧），这些要素是教育和发展计划期望包括的，同时也是有可能得到国际上的认可、接受和应用的。虽然这些准则

不能超越当地官方公告，但他们实质上是指定要遵守的。职业会计师国际教育指南扶助良好做法的执行或提供建议。这些准则也可以为处理所提问题提供最佳做法的范例、指导或者最有效的方法。

6. 本委员会明确了解，各个国家的会员团体在文化、语言以及教育、法律和社会制度方面的巨大差异，也了解会计师所扮演角色的多样性。因此，注册前后教育和发展计划的具体规定是由各个会员团体来决定的。相应的，职业会计师国际教育准则打算仅仅提出一些基本要素，以使那些为所有职业会计师设计的计划能以此为基础建立。

7. 本委员会承认，一些会员团体受制于本国的法律或监管法规。职业会计师国际教育准则不能在法律上超越这些法律或法规对会员团体的要求或限制性规定。但是，会员团体在制定其教育和发展计划时必须考虑到这些准则（也应当考虑到指南中提到的建议做法）。会员团体也有义务向立法和监管部门建议职业会计师国际教育准则和指南，并在可能的范围内努力寻求当地官方公告与这些准则和指南之间的协调。

语 言

8. 已通过的公告正文是由教育委员会用英文发布的，全部遵循美式英语的拼写习惯。在获得 IFAC 批准后，允许会员团体自己负责将这些公告翻译成本国语言。这些译文应当注明翻译机构的名称，并表明是正式批准文本的翻译。若产生分歧，则以最初的英文（美式）版本为准。

教育委员会的宗旨和战略目标

宗 旨

9. 教育委员会的宗旨是，“通过世界范围内职业会计师教育和发展的进步，形成协调一致的准则，以服务于公众利益”。

重要战略

10. 为实现其宗旨，教育委员会目前已经制定了四项重要战略。它们分别是：

(a) 了解职业会计师需求者当前和未来的需要，以及会计教育的内涵；

(b) 为会员团体提供准则、指南以及其他形式的建议和帮助；

(c) 了解执行中的问题；

(d) 推进职业会计师教育。

11. 在未来委员会可能需要制定其他战略来帮助实现其宗旨。

会计教育公告的战略目标

12. 关于第2项重要战略，本委员会的目标包括：

- 发布一系列准则和其他公告，以反映在注册前后职业会计教育和发展中的良好做法；

- 为 IFAC 的遵从活动建立教育标准；

- 对暴露出的与职业会计师教育和发展有关的问题促成国际范围内的讨论。

公告的性质、范围和权威性

教育委员会公告的作用

13. 按照委员会在 2001 年通过的新出版物框架，每一份出版物都要满足如下三个功能之一：

(a) 描述“良好做法”（即为会员团体达到这些做法制定准则，并作为衡量标准）；

(b) 提供指南、解释、讨论、说明、应用举例，或以其他任何形式来帮助会员团体达到“良好做法”；

(c) 讨论、推动或为讨论教育问题提供便利；揭示事实；展示研究或调查的成果（即描述情况）；或者促进对这些问题的认识。

14. 以上三个功能（描述、提供指南、讨论并展示成果）在实现教育委员会的宗旨方面是有效的。不同的问题最好根据不同情况以不同的方法来解决，例如：

- 问题的性质；
- 问题的重要程度；
- 被处理的详细程度；
- 预期能够被接受的广泛程度；
- 问题正处于初期阶段，还是已经达到成熟期并得到广泛的共识。

教育委员会公告的类型

15. 以上三种不同的功能通过公告的三种不同类型来表示：

- 职业会计师国际教育准则（IES）
- 职业会计师国际教育指南（IEG）

- 职业会计师国际教育论文 (IEP)

16. 这三种类型的公告按照递减的顺序反映了这些出版物的权威性，并与它们计划的功能相一致。IES 描述良好做法，因此比仅提供指导（例如，指导如何实现良好做法）的 IEG 更具权威性；同样，IEG 比讨论问题（包括正在暴露的问题）和展示成果的 IEP 更具指导性。

黑体字与灰体字

17. 在 IES 中，“准则”段是用粗体字表示的（即“黑体字”）。说明段则以普通字体（即“灰体字”）形式出现，用以详细解释或帮助理解准则段。为遵守 IES，各会员团体需要表明，他们满足“黑体字”段的要求。

18. 在 IES 中，灰体字说明段用以说明或详细解释以黑体字书写的准则段。严格说来，这些说明段被限制在提供与它们相关的特定准则段的解释的范围。相反，IEG 不含粗体字段，因为它们仅提供指南（包括建议做法），而不规定期望被遵循的做法。然而，一个指南可能以与准则相关的一个主题来发布；若是如此，指南就可能在更深层次上解释和详细说明准则，在如何执行准则上提供例证和建议，或者提出比准则中规定做法应用范围更广、层次更深的建议做法。

19. 教育委员会认为，黑/灰字体的区分对于 IES 的性质来说是有用的和适当的。委员会仍将继续关注在本职业其他领域准则表示方法的未来发展。

公告的概念和说明

概 念	说 明
20. <u>IES</u> 规定的是在职业会计师教育和发展中公认“良好做法”的标准。	IES 表述的是各会员团体在职业会计师的准备阶段及继续发展中希望达到的标准。准则提出了在教育和发展的内容和过程中的基本要素，其选择标准是以得到国际范围的认可、接受和应用为目标。因此，各会员团体必须考虑这些规定。（准则中的灰体字段意欲用来解释黑体字段即准则段的规定）IES 不能凌驾于本国法律和法规之上，但将会为告知和影响本国法律制定者注意公认“良好做法”提供一个权威的参考。
21. <u>IEG</u> 在如何实现“良好做法”或者当前“最佳做法”上提供建议和指导，以此来扶助职业会计师教育和发展中公认“良好做法”的执行。	IEG 可以解释、举例说明或者详细阐明与 IEG 相关的事项。在这一方面，指南帮助各会员团体执行和实现 IES 中规定的“良好做法”。指南也可以提出比准则中规定做法范围更广、层次更深的做法。指南可以有选择的重点提出值得称赞的方法和做法，包括各会员团体希望采纳的、目前公认的“最佳做法”。

续表

概 念	说 明
22. IEP 推动影响到职业会计师教育和发展的问题的讨论和辩论、展示成果，或者描述影响到会计职业教育和相关利益情况。	IEP 可能将职业会计师范围内的讨论提升到一个水平，在这个水平上，问题将得到改进或最终的解决。严格说来，论文可能解释、测试、分析，或者相反的批判性地评价教育问题和做法。论文的目标是激发对问题的思考，鼓励评论和反馈，以便使问题得到改善。在这个意义上，这些论文可能能够有效的揭露早期发展中的观点、方法和办法，因此可能成为准则和指南的有用先行者。这些论文可以是简单描述性的。在此，论文的目的就是对与会计职业相关的教育和相关问题或做法提起注意，传递相关知识和信息。

意见征询过程

23. 既然教育委员会对准则、指南和论文所涉及主题的选择负责，那么，就鼓励 IFAC 的会员团体、其他职业团体以及相关个人和组织提出建议和提议。开展必要的调查研究、起草准则和指南的征求意见稿以及征集论文的责任，委员会可以将一部分交由分委员会、由委员会成员和技术顾问组成的项目小组或者个人负责。分委员会和项目小组的负责人要由委员会成员来担任，但是可以包括非

委员会成员或非 IFAC 会员团体的成员。

24. 在制定阶段，委员会将授权一位项目经理来监督每一项报告的制定进展情况。项目经理是委员会成员或技术顾问，他们根据项目计划向控制小组报告并负责。控制小组由委员会主席和技术经理组成，其成立目的是监控制定教育公告所有项目的全过程。控制小组也检查早期的草稿，以便保证其与项目目标的一致性以及方法的一贯性。

25. 委员会发布所有被提议的准则和指南的征求意见稿，由 IFAC 的会员团体、会计学术团体、政策制定者、政府机构以及对报告感兴趣的其他人发表评论。委员会将被提议的准则和指南征求意见稿达到一段合理的时间（通常是六个月），以便利益相关组织思考并对这些建议发表评论。这样，那些受到教育委员会公告影响的人们就有机会在公告定稿和发布之前发表自己的观点。

26. 委员会欢迎并会考虑对征求意见稿所发表的所有评论，并对其认为合理的部分做出一些修改。委员会继续关注对发布后的准则和指南发表的评论，以便将来修正之用。同样的，对论文所作评论也将被注意，以利于将来修正借鉴以及推动问题的进展。

法定人数和表决说明

27. 举行一次投票所需人数为委员会成员（或其代理人）的四分之三以上。

28. 准则和指南的征求意见稿必须经到会总表决权人数三分之二以上同意才能通过。

29. 在公告被出版和签署成为最终文件之前，准则、指南或论文的最终讨论稿必须经到会总表决权人数三分之二以上通过才可以。

教育委员会使用的发展概念

30. 下面的图表说明了教育委员会使用的、与教育和发展概念有关的主要术语之间的关系。其中一些术语将会在本出版物后面的词汇表中做出定义。以下的讨论说明的是不同术语的含义，以及它们如何相互配合成为发展程序的组成要素。

31. 读者自己对这些术语的解释和使用可能与下边段落解释的方法稍有不同。教育委员会没有坚持认为下述讨论是这些术语的唯一“正确含义”；相反，如下段落说明的是教育委员会公告中是如何使用这些术语的、对这些术语的深层思考以及它们之间的相互关系。

32. “发展”不仅是一个过程（如图所示），而且是一个结果。英文字典（如牛津词典和考林司词典）将“发展”解释为“导致”（过程）或“实现”（结果），一种更进一步的状况。因此，发展可以指一个“正在发展”的人（过程），也可以指一个“已经发展”的人（结果——完成状态）。

33. 作为一个过程，“发展”被教育委员会用成一个超灵活的术语，用于总结某一个体成长的每个阶段。它指的是对与提高胜任能力有帮助的专业能力的提高，虽然专业能力已经达到了某种水平。从职业角度讲，发展大多数（但并非全部）是通过学习来实现的。

34. “学习”指的是个人获取能力的主要过程（也就是，专业知识，专业技能，职业的价值、道德和态度）。学习可能是系统性的、正式的，也可能是非系统性的、非正式的。个人通过系统的过程学习，就被称为“教育”。相反的，还有很多其他比教育更有价值的学习程序，比如自学性质的开放性的获取知识，体验，观察，思考，以及其他的以发展专业能力为目标的非计划性活动。

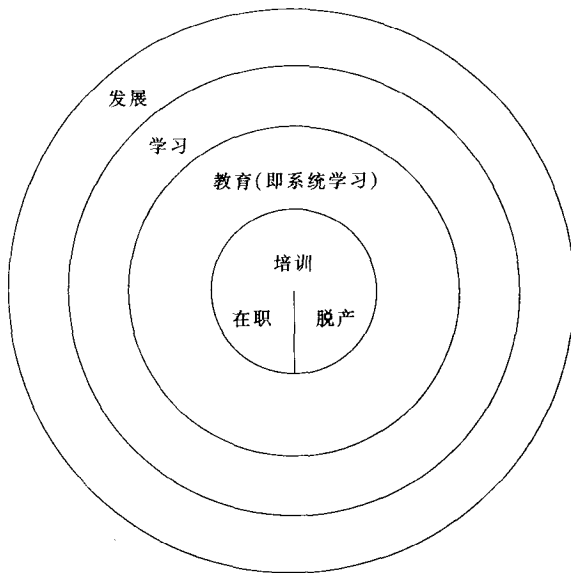
35. “教育”指的是系统性的、组织化的、也常常是正式的那

些学习过程，因此这些过程的计划是很重要的。教育也包括称之为培训的发展过程形式。

36. “培训”是一种特殊的教育形式，它注重的是人如何工作。培训通常是授课和实操的混合体。它指的是相关的经历，因此具有比教育的其他形式更实用和更适用的特点。培训可以是“在职”的（即实习生在工作场所从事实际操作），也可以是“脱产”的（即实习生不实际从事工作）。

37. 在本出版物中，教育委员会的工作与职业会计师的“教育和发展”有关。在这个意义上，这个词组就既与作为主要过程的“教育”有关，也与作为结果的“发展”有关。

发展过程的组成要素



专业能力和胜任能力的关系

38. 专业能力与胜任能力的概念就像硬币的两面。下面是对词汇表（见下一节）中所使用的术语进行的详尽解释。

39. 专业能力指用来表现能力的专业知识、专业技术、专业价值、道德和需要展现胜任能力的态度。专业能力指个人所掌握的能够确保完成自己职责的特质。

40. 拥有专业能力表明一个人具有完全能够在岗位上完成任务的能力。

专业能力	胜任能力
主要概念	
特质	行为
潜在的	实际的
拥有	表明
可被描述为学习结果	可被描述为工作成果
专业能力的类型	胜任能力的类型
• 专业知识 • 专业技能（例如，智力的、技术的、非技术的、组织的、个人的、人际的）	• 包括与实务标准有关的一系列工作成果（例如，职能的、管理的、人际的）
• 专业价值、道德和态度（例如，道德价值、专业态度、遵循高技术标准、怀疑态度、对持续提高和终身学习的承诺、对公众利益和社会责任的了解）	• 包括与行为标准有关的一系列工作成果（例如，道德与专业行为，保持合理怀疑，与专业发展相联系的表现）

41. 胜任能力是指有能力工作达到一个既定标准，而这个标准要参考真实的工作环境。它指的是个人所采取的决定他们的实际表现能否达到需要标准的行动。如果一个人利用其专业能力执行任务