

Formazione professionale

# L'Education Committee dell'Ifac

Stefano Marchese

**Il Comitato permanente dell'International Federation of Accountants ha lo scopo di sviluppare principi di comportamento, linee guida e altri documenti per la formazione anteriore e successiva all'accesso alla professione**

**L**a federazione Internazionale dei Commercialisti (Ifac) è una organizzazione non-profit, non governativa ed apolitica degli ordini professionali dei commercialisti. Essa ha per oggetto lo sviluppo e il miglioramento della professione del commercialista, coordinata a livello mondiale sulla base di principi armonizzati.

L'Ifac è nata come il risultato di iniziative poste in essere nel 1973 e formalmente approvate dal Congresso internazionale dei Commercialisti tenutosi a Monaco nel 1977.

Attraverso la cooperazione con i consigli nazionali, che sono suoi membri, e le organizzazioni regionali degli stessi, l'Ifac promuove, coordina e guida il processo volto al raggiungimento di principi comuni in materie tecniche, etiche e di formazione per la professione contabile. L'Ifac ha altresì collegamenti con organizzazioni internazionali come l'Unctc e la Banca Mondiale al fine di promuovere l'armonizzazione a livello mondiale della professione del commercialista.

Al febbraio 1998, l'Ifac ha 128 membri, che rappresentano più di 2 milioni di commercialisti in 91 paesi. Il rappresentante italiano nel Consiglio dell'Ifac è il nostro collega Alfonso Trivoli, mentre chi scrive è il rappresentante del Comitato per la Formazione.

## Il Comitato per la Formazione: obiettivi e termini di riferimento

La missione dell'Ifac indicata nel par. 2 della sua costituzione è il promuovere lo sviluppo e l'evoluzione di una professione contabile capace di fornire prestazioni di alta qualità nel pubblico interesse.

Il Comitato per la Formazione è un comitato permanente del Consiglio dell'Ifac, formato per sviluppare principi, linee-guida, materiali di discussione e altri documenti informativi, sia sulla formazione per l'iscrizione all'albo e il praticantato del commercialista, sia sulla formazione professionale permanente. Inoltre, il Comitato per la Formazione ha il compito di agire come catalizzatore nel favorire la crescita comune dei programmi formativi della professione nei paesi sviluppati e in via di sviluppo, in una prospettiva mondiale, e particolarmente laddove ciò possa favorire lo

*This Ifac permanent Committee has the aim to develop standards, guidelines and other documents for the pre- and post-qualification education of the public accountants*

**T**he International Federation of Accountants (Ifac) is a non-profit, non-governmental, non-political organisation of accountancy bodies. It has as its broad objective to develop and enhance a co-ordinated world-wide accountancy profession with harmonised standards. Ifac came into being as a result of initiatives put forward in 1973 and formally approved at the International Congress of Accountants in Munich in 1977.

Though co-operation with member bodies and regional organisations of accountancy bodies, Ifac initiates, co-ordinates and guides efforts to achieve international technical, ethical and education guidelines for the accountancy profession. Ifac also liaises with international organisations such as Unctc (Isar) and the World Bank to promote harmonisation of the accounting profession worldwide.

As at February 1998, Ifac has 128 member bodies, representing more than 2 million professional accountants in 91 countries.

The Italian representative in Council of Ifac is our colleague Alfonso Trivoli, and Stefano Marchese is the representative of our country in the Education Committee.

## The Education Committee: Objectives and Terms of Reference

The mission of the International Federation of Accountants (Ifac) set out in paragraph 2 of its Constitution is "the development and enhancement of an accountancy profession able to provide services of consistently high quality in the public interest".

The Education Committee is a standing committee of the Council of Ifac, formed to develop standards, guidelines, discussion papers and other information documents on both prequalification education and training of accountants and on continuing professional education for members of the accounting profession. In addition, the Education Committee is expected to act as a catalyst in bringing together the developed and the developing nations, and to assist in the advancement of accounting education programs worldwide, particularly where this

sviluppo economico.

I membri del Comitato per la Formazione sono nominati dalle organizzazioni professionali nazionali nei paesi scelti dal Consiglio dell'Ifac. I Paesi sono nominati per un termine iniziale di due anni e mezzo con possibilità di rinnovo del mandato per un eguale periodo.

Ai fini del voto, ogni paese e ogni organizzazione rappresentata ha diritto ad un voto.

In conformità con la costituzione dell'Ifac, gli organismi professionali aderiscono alla "missione" sopra indicata.

Al fine di assistere gli organismi membri nella realizzazione dei principi e delle linee-guida internazionali per la formazione, il Comitato per la Formazione ha l'obiettivo di promuovere la diffusione e l'accettazione degli stessi.

*will assist economic development.*

*The members of the Education Committee are nominated by the member bodies in the countries selected by the Council of Ifac to serve on the committee. Countries are appointed for an initial term of two and a half years which may be renewed for further two and a half year terms. For voting purposes, each country and organisation represented on the committee has one vote.*

*In accordance with the Constitution of Ifac, member bodies subscribe to the mission set out in paragraph 1 above. In order to assist member bodies in the implementation of International Education Standards and Guidelines, the Education Committee will seek to promote and understanding and acceptance of such standards and guidelines.*

## Le pubblicazioni del Comitato per la Formazione

Come si è detto, il Comitato per la Formazione sviluppa, linee-guida, materiali di discussione e altri documenti informativi sia sulla formazione anteriore all'ammissione alla professione e sulla pratica professionale, sia sulla formazione professionale permanente dei commercialisti.

### *I Principi di formazione e le Linee-guida*

I Principi internazionali di formazione stabiliscono in sintesi le metodologie e le tecniche che hanno le caratteristiche tali da essere di riconoscimento, accettazione ed applicazione su base internazionale. Essi non possono disapplicare le normative locali, proprie di ciascun paese; ciononostante sono di per sé cogenti.

Le Linee-guida internazionali di formazione promuovono

## Publications of the Education Committee

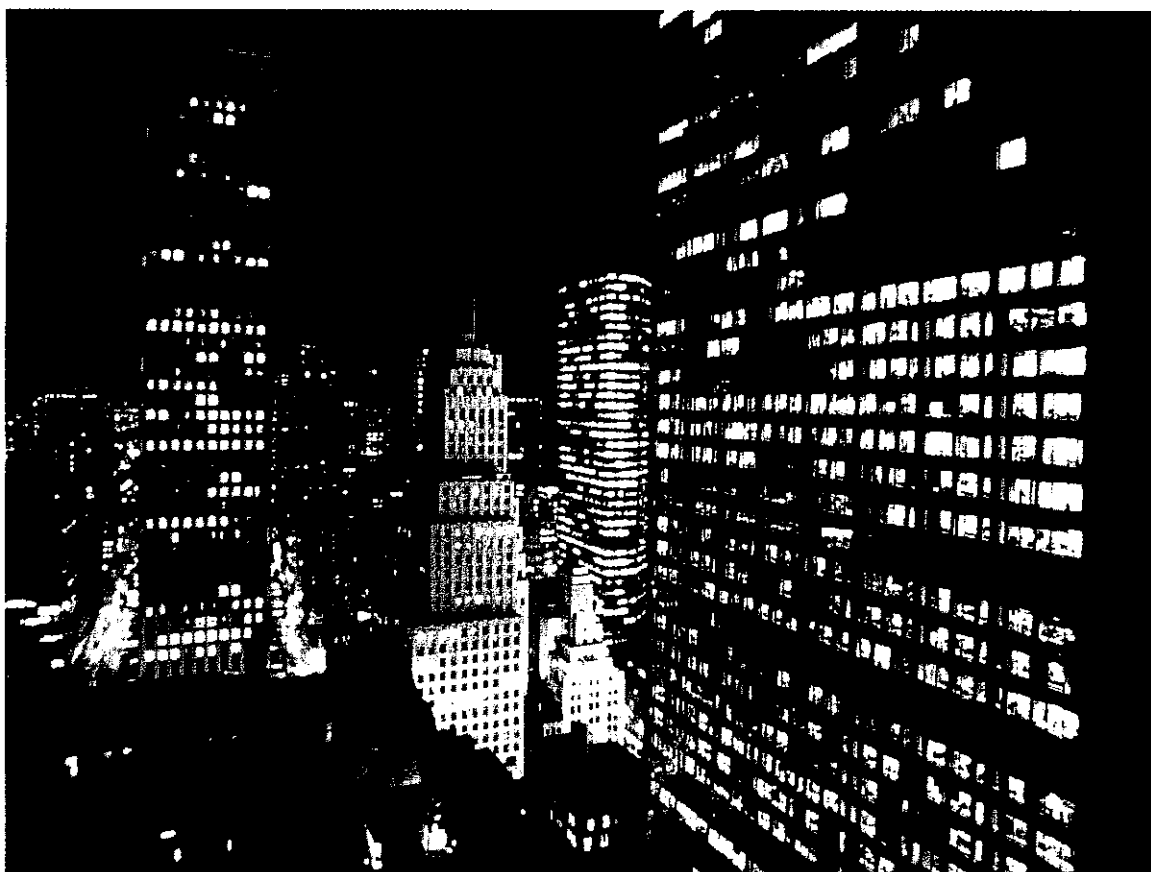
*The Education Committee develops standards, guidelines, discussion papers and other information documents on both prequalification education and training of accountants and on continuing professional education for members of the accounting profession.*

### *International Education Standards and Guidelines*

*International Education Standards establish essential methods and techniques which have the potential for international recognition, acceptance and application. Although they cannot override authoritative local pronouncement, they are essentially prescriptive in nature.*

*International Education Guidelines promote good practi-*

Nella foto, una veduta notturna della città di New York, sede dell'Ifac



prassi accettabili e/o forniscono pareri. Esse si basano su studi approfonditi delle migliori prassi e dei più efficaci metodi per trattare gli argomenti che ne formano l'oggetto. Il Consiglio dell'Ifac è conscio dell'ampia differenziazione dei sistemi formativi e delle condizioni socioeconomiche nei paesi degli organismi membri, nonché della varietà delle funzioni esercitate dai commercialisti nei vari paesi. Di conseguenza, le raccomandazioni contenute nei principi internazionali di formazione e nelle linee-guida sono finalizzate a stabilire gli elementi essenziali su cui la formazione e la pratica, sia ante che post-abilitazione, si debbono basare.

I Principi internazionali di formazione e le Linee-guida non intendono scavalcare le regole dei singoli ordinamenti professionali. Essi piuttosto pongono le basi e gli elementi essenziali che i programmi di formazione e apprendimento dovrebbero contenere. Spetta ad ogni singolo organismo professionale determinare i requisiti di dettaglio della formazione ante e post-abilitazione e dei programmi di pratica professionale. Tuttavia, gli organismi professionali dovrebbero tenere in considerazione le raccomandazioni contenute nei documenti dell'Ifac nello sviluppare i loro programmi formativi.

Mentre il Comitato per la Formazione è responsabile nella scelta degli argomenti che dovranno formare oggetto dei Principi e delle Linee-guida, i suggerimenti e le proposte che pervengono da singoli professionisti e da organizzazioni sono i benvenuti. Il lavoro di svolgere le necessarie ricerche e di predisporre le bozze di documenti possono essere delegate dal Comitato a subcomitati o a singoli componenti.

Fino al 1993, il Comitato aveva il compito di realizzare solo linee-guida e non principi, mentre l'approvazione del Consiglio era necessaria per l'emanazione sia delle bozze di documenti sia della versione finale delle linee-guida. Solo i materiali di discussione non richiedevano l'approvazione del Consiglio. Nel maggio del 1993 fu attribuita al Comitato l'autorità di emettere linee-guida, i principi e le relative bozze di discussione, ma la loro versione finale doveva sempre essere approvata dal Consiglio. Solo nel novembre 1995 il Consiglio ha conferito al Comitato il potere di emettere i documenti finali dei principi e delle linee guida. Peraltro, qualora emergano nei lavori rilevanti problemi di ordine politico, il presidente del comitato provvederà ad informare il Consiglio.

#### *Votazione ed emanazione*

Se risulta approvato da almeno tre quarti dei presenti con diritto al voto al Comitato per la Formazione, la bozza di discussione è distribuita per commento agli organismi membri dell'Ifac. Questa procedura fornisce un'opportunità a coloro che abbiano un ruolo nella formazione dei commercialisti di presentare le loro opinioni prima della definitiva approvazione del documento. Il Comitato per la Formazione accetta di buon grado e tiene in considerazione tutti i commenti pervenuti, e apporta le modifiche ai documenti che ritiene appropriate, prima della definitiva emanazione dei principi o delle linee-guida.

#### *Distribuzione dei documenti*

Una copia di ciascuna pubblicazione del Comitato per la Formazione è inviata a tutti gli organismi professionali membri attraverso la persona da loro designata, a tutti gli abbonati e a tutti i membri di Comitati dell'Ifac e consulenti tecnici del Comitato per la Formazione.

Tutte le pubblicazioni del Comitato sono poste sulla

ce and/or provide advice. They are based on carefully study of the best practices and most effective methods for dealing with issues being addressed.

The Council of Ifac is conscious of the wide diversity of educational systems and social and economic conditions in the countries of member bodies and of the variety of functions performed by accountants. Consequently, the recommendations contained in International Education Standards and Guidelines are intended to establish the essential elements on which education and training programs, both prequalification and postqualification, for all accountants should be founded.

International Education Standards and Guidelines are not intended to override the requirements of individual member bodies. They set out the basic, essential elements which education and training programs may be expected to contain. It is for each individual member body to determine the detailed requirements of the prequalification and postqualification education and training programs. However, member bodies should consider the recommendations in the standards and guidelines in developing their education and training programs.

While the Education Committee is responsible for selecting the subject matter to be addressed by International Education Standards and Guidelines, suggestions and proposals from interested individuals and organisation are encouraged. The work of carrying out the necessary research and of preparing exposure drafts may be delegated by the Committee to subcommittees or individuals.

Until 1993, the Committee was mandated only to develop guidelines, not standards, and Council approval was required to issue both Exposure Draft and the final version of any guideline. Discussion papers did not require Council approval. In May 1993 the Committee was given the authority to issue guidelines and standards and the authority to issue exposure draft of guidelines and standards on its own authority but the final version still required Council approval. In November 1995 Council gave the Committee the authority to issue its own final standards and guidelines. However, if any major policy issue is identified at any stage of its development Council will be informed by the Chairman.

#### *Voting and exposure*

If approved by at least three-quarters of the total voting rights of the Education Committee represented at the meeting, the exposure draft is widely distributed for comment by member bodies of Ifac. This process provides an opportunity for those interested in the education and training of accountants to present their views before the drafts are finalised. The Education Committee welcomes and considers all comments received on exposure draft and makes such modifications as it considers appropriate before issuing the International Education Standard or Guideline.

#### *Distribution*

One copy of each publications of the Education Committee is sent to all member bodies (via their self-designated contact person), to full subscribers, to all Ifac Committee members (representatives) and to Technical Advisors of the Education Committee.

All current publication of the Committee are placed on

pagina web di Internet all'indirizzo;

<http://www.ifac.org/>

Copie su carta dei documenti possono essere richieste, senza spese, a: Ifac, 535 Fifth Avenue, 26th floor, New York, New York 10017 (Usa).

#### *Pubblicazioni esistenti*

##### 1) Linee-guida internazionali per la formazione:

###### a) Linee-guida:

- n. 2 - La formazione professionale permanente (febbraio 1982);
- n. 7 - Requisiti di formazione e di pratica per i tecnici della contabilità (ottobre 1987);
- n. 9 - Formazione ante-abilitazione, accertamento delle competenze professionali e requisiti di esperienza dei commercialisti (luglio 1991, aggiornato nell'ottobre 1996);
- n. 10 - La deontologia professionale del commercialista: le sfide della formazione e le applicazioni pratiche (novembre 1992);
- n. 11 - La tecnologia dell'informazione nel curriculum del commercialista (dicembre 1995).

Le Linee-guida n. 1, 3, 4, 5, 6 e 8 sono state accorpate nell'edizione del luglio 1991 delle linee-guida n. 9.

###### b) Materiali di discussione:

- La specializzazione nella professione del commercialista (settembre 1992);
- Il livello minimo di pratica di tecnologia dell'informazione per il commercialista (novembre 1993);
- 2000 e oltre: uno studio strategico per la formazione pre-abilitazione per il commercialista nell'anno 2000 e oltre (giugno 1994);
- L'integrazione della tecnologia dell'informazione nel curriculum del commercialista: l'esperienza del consiglio nazionale dei commercialisti del Canada (dicembre 1995);
- La realizzazione delle Linee-guida internazionali di formazione n. 11: le strategie del consiglio nazionale americano dei commercialisti (novembre 1996).

##### 2) Principi internazionali di formazione

Il Comitato non ha ancora emesso, ad oggi, principi.

##### 3) Network di Formazione

Network è una pubblicazione del Comitato per la Formazione che è pubblicata due volte all'anno, in aprile e in ottobre.

L'illustrazione dei documenti sopra indicati formerà oggetto di una serie di articoli *ad hoc*.

the web page, at the address:

<http://www.ifac.org/>

Individual hard copy versions may be ordered free of charge to: Ifac, 535 Fifth Avenue, 26th floor, New York, New York 10017 (Usa).

#### *Publications to date*

##### 1) International Education Guidelines

###### a) Guidelines:

- n. 2 - Continuing Professional Education (February 1982);
- n. 7 - Education and Training Requirements for Accounting Technicians (October 1987);
- n. 9 - Prequalification Education, Assessment of Professional Competence and Experience Requirements of Professional Accountants (July 1991, revised October 1996);
- n. 10 - Professional Ethics for Accountants: The Educational Challenge and Practical Application (November 1992);
- n. 11 - Information Technology in the Accounting Curriculum (December 1995).

Guidelines n. 1, 3, 4, 5, 6 and 8 were consolidated into the July, 1991 edition of Guideline 9

###### b) Discussion Paper

- Specialization in the Accounting Profession (September 1992);
- Minimum Skill Levels in Information Technology for Professional Accountants (November 1993);
- 2000 and Beyond. A Strategic Framework for Prequalification Education for Accountancy Profession in the Year 2000 and Beyond (June 1994);
- Integrating Information Technology Across the Accounting Curriculum: the Experience of the Certified General Accountants Association of Canada (December 1995);
- Implementing International Education Guideline 11: Strategies of the American Institute of Certified Public Accountants (November 1996).

##### 2) International Education Standards

The Committee has not issued any standards to date.

##### 3) Education Network

Network is a publication of the Education Committee which is published twice yearly, in April and October.

A series of articles will follow to explain the contents of the Ifac Education Committee publications.

#### *bibliografia*

Ifac, Education Committee Reference Manual, New York, 1998.  
Ifac, Yearbook 1997. Technical Pronouncements, New York, 1997.  
Donovan C.W., The Role of the International Federation of Accountants in Education, in Irish Accounting Review, 1997, vol. 4, n. 2, 25 e ss.

#### *references*

Ifac, Education Committee Reference Manual, New York, 1998.  
Ifac, Yearbook 1997. Technical Pronouncements, New York, 1997.  
Donovan C.W., The Role of the International Federation of Accountants in Education, in Irish Accounting Review, 1997, vol. 4, n. 2, 25 e ss.