

## РОЛЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РАЗВИТИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ

Т.Д. Ахмедова

магистрант кафедры бухгалтерского учета  
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет» (Махачкала)

*Соблюдение бухгалтерами принципов профессиональной этики – залог доверия пользователей к финансовой и бухгалтерской отчетности. Этические принципы формируются на основании конкретного опыта, в результате возникновения конфликтных ситуаций, ставящих под угрозу компетентность специалистов и престиж профессии. С активизацией в России рыночных процессов и усилением внимания к прибыльности деятельности в ущерб общечеловеческим нравственным ценностям обострились вопросы нравственно-этической стороны деятельности бухгалтеров. Автор предлагает дополнить перечень задекларированных профессиональных принципов и подчеркивает необходимость более активного включения профессиональных организаций в процесс развития бухгалтерской профессиональной этики.*

**Ключевые слова:** бухгалтер, профессиональная этика, Институт профессиональных бухгалтеров, кодекс этики, этические нормы.

Этические требования к профессии бухгалтера обусловлены тем, что финансовая информация, которая предъявляется общественности, должна быть качественной. Этические принципы бухгалтера в международной практике регулируются профессиональными организациями, так что принципы и нормы, зафиксированные в кодексах этики, бухгалтеры должны соблюдать.

В Российской Федерации нет обязательной сертификации главных бухгалтеров, требования к должности регулируются только Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 31 декабря 2017 г.), где в ст. 7 прописаны следующие требования к должности: наличие высшего образования, соответствующего стажа работы, отсутствие неснятой или непогашенной судимости за преступления экономического характера. Эти требования установлены для главных бухгалтеров общеправовых значимых хозяйствующих субъектов и применимы лишь к тем главным бухгалтерам, которые назначены после введения Закона в действие (то есть после 1 января 2013 г.). Правда, в отсутствие обязанности главного бухгалтера быть членом саморегулируемой организации не ясно, кто будет контролировать этот вопрос. Сейчас саморегулирование бухгалтерской профессии в России фактически отсутствует, а требования к аутсорсерам бухгалтерских услуг весьма расплывчаты: они сформулированы как требования к лицам, с которыми организация заключает договор о ведении учета.

Однако профессиональные объединения бухгалтеров существуют, и самое известное из них – Инсти-

тут профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБА), созданный в апреле 1997 г. и являющийся членом Международной федерации бухгалтеров (IFAC), функционирующей с 7 октября 1977 г. Соответственно, члены ИПБА обязаны следовать Кодексу этики профессиональных бухгалтеров IFAC, принятому в июле 1996 г. Кодекс же этики члена ИПБА был утвержден 24 мая 1999 г.

Современный Кодекс этики профессиональных бухгалтеров – членов НП «ИПБ России», утвержденный решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» 29 марта 2018 г. (далее – Кодекс), является наиболее важным для профессионального сообщества документом, обеспечивающим непредвзятость подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и конфиденциальность информации, относящейся к коммерческой тайне. Более того, моральные нормы в профессиональной среде предназначены для обеспечения выполнения трех основных функций: репутационной (имиджевой), управленческой (организационной), развития профессиональной культуры (воспитательной)\*.

В Кодексе представлены разделы, касающиеся основных принципов этики и концептуального подхода к их соблюдению (раздел 1), применения концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики профессиональными бухгалтерами, работающими в организациях (раздел 2), а также применения концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики публично практикующими профессиональными бухгалтерами (раздел 3).

\* См.: Кодекс этики профессиональных бухгалтеров – членов НП «ИПБ России»: утв. решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России», протокол № 3/18 от 29 марта 2018 г. URL: <https://www.ipbr.org/about/documents/statutes/code-of-ethics>.

Документ является инструментом координирования поведения работников бухгалтерских служб в условиях специфической профессиональной среды. Важность соблюдения Кодекса актуализируется тем, что именно система бухгалтерского учета, будучи основой информационного функционирования и развития всех социальных институтов, ответственна за обеспечение государственной безопасности и качество принимаемых управленческих решений. Более того, «ни одна из задач, обозначенных в двух основополагающих для каждого гражданина России документах – Стратегии национальной безопасности и Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной Распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 г. № 1662-р, – не сможет быть решена в полной мере без обеспечения руководителей всех уровней пирамиды власти независимой, соответствующей действительности, исключающей двоякое толкование информацией. Последнюю предоставляет только система бухгалтерского учета...» [1, с. 38].

В данной связи вопросы дальнейшего совершенствования Кодекса этики профессиональных бухгалтеров являются архиважными для современного российского общества, но они до конца не осознаны и недооценены представителями педагогического сообщества высшей школы и органов государственной власти, регламентирующих организацию, ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Профессиональная этика представляет собой совокупность морально-этических принципов, которые определяют причастность человека к долгу перед профессией [2, с. 120].

Из этических норм берут свое начало правовые нормы, а следовательно, ими должно быть обусловлено и поведение человека. Соблюдение этических норм в профессиональной деятельности – необходимое условие успеха реализации человека в избранной профессии. Что касается бухгалтера, то его профессиональная деятельность требует особого контроля и самоконтроля в части соблюдения этических норм.

Особенно необходимо развитие профессиональной этики бухгалтеров в условиях внедрения в России МСФО. В связи с этим приведем высказывание всеми уважаемого профессора, Заслуженного деятеля науки РФ Я.В. Соколова (1938–2010 гг.): «Надо помнить, что только развитие профессиональной бухгалтерской этики может принести плоды. Сейчас в нашей стране действует такой Кодекс, утвержденный Институтом профессиональных бухгалтеров. Но кто его знает? Кто с ним считается? И до тех пор, пока нормы этого Кодекса не войдут в плоть и кровь наших бухгалтеров, ни о каком успешном практическом использовании МСФО говорить не приходится» [3, с. 55].

Как отметили в своем исследовании А.Ф. Мялкина, К.В. Федорова и О.А. Медведева [4, с. 225], наличие Кодекса вовсе не означает, что его нормы соблюдаются: практикующие бухгалтеры в большинстве знают

о нем, но на практике не применяют. Видимо, назрела необходимость поиска новых методов регулирования и реализации в практической деятельности бухгалтеров профессионально-этических норм, и огромную роль в этом должны сыграть действующие профессиональные бухгалтерские организации.

Этические нормы профессиональной деятельности бухгалтера включают честность, объективность, профессиональную компетентность, должную тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение. Основой их соблюдения служит мотивация – внутреннее состояние человека, связанное с потребностями, которое активизирует, стимулирует и направляет его действия к поставленной цели. Трудовая мотивация индивида основывается на определенной системе ценностей, формирующей доминирующие психологические установки личности.

Представляется необходимым дополнить первый раздел Кодекса следующими основными принципами этики.

Самодостаточность, что в контексте бухгалтерской деятельности означает способность самостоятельно решать профессиональные задачи, относящиеся к соответствующему уровню должностных обязанностей, а также нести согласующуюся и равноценную этим обязанностям долю ответственности.

Творческая направленность деятельности. На первый взгляд, эта характеристика может показаться обязательной только для проведения научных изысканий. Однако научная деятельность в сфере бухгалтерского учета в конечном счете имеет прикладную целевую установку и может генерировать научную новизну только посредством отслеживания и решения практических проблем учетной практики. Следовательно, данная этическая категория также необходима. Под творческой направленностью деятельности мы предлагаем понимать готовность к разработке принципиально новых подходов, идей, отклоняющихся от общепринятых традиционных методологических и методических подходов с целью оптимизации решения практических профессиональных задач.

Ценностные категории можно подразделить на патерналистские, демократические и конформистские.

К ценностным категориям патерналистского типа мотивации относятся способность подчиняться, выдержанность, последовательность и аккуратность. Два последних понятия когерентны с этическим принципом должной тщательности как способности соблюдать тщательность в работе в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами. Способность повиноваться и присутствие выдержки предлагаем обозначить в виде этического принципа профессиональной сдержанности, под которой будем понимать способность осуществлять контроль и управление собственной трудовой активностью, направленными на предотвращение конфликта интересов и угроз соблюдению основных принципов профессиональной этики бухгалтеров [1, с. 38].

Основной ценностной категорией демократического типа мотивации является твердость занимае-

мой индивидом позиции. Это профессиональное качество абсолютно необходимо при перманентно сопровождающих трудовую деятельность бухгалтера арбитражных спорах. Соответствующий этический принцип предлагаем обозначить как непреклонность профессионального суждения – способность аргументированно, на основании требований нормативных и правовых актов, регламентирующих бухгалтерскую и аудиторскую деятельность, обосновывать и отстаивать собственную профессиональную позицию.

Конформистская мотивация характеризуется такой ценностью, как сохранение верности кому-либо или чему-либо. В условиях профессиональной среды данная целевая установка может быть интерпретирована в этический принцип профессионального конформизма – приверженность интересам и принципам конкретной бухгалтерской службы, профессии, российского общества и как уважительное отношение к профессиональным предшественникам.

Для обеспечения соблюдения обозначенных выше норм необходимо на базе профессиональных бухгалтерских организаций создать курсы повышения этической квалификации бухгалтеров, что будет способствовать повышению качества их услуг, а также балансу взаимодействия бухгалтеров, клиентов и всего общества. Проводить оценки соблюдения этических норм можно по следующим показателям: процент переплат контрагентам и в налоговые органы, количество штрафов, соблюдение сроков составления отчетности.

Введение оценочных показателей в практику определения соблюдения бухгалтерами этических норм позволит своевременно выявлять случаи их нарушения, предотвращать этические конфликты, будет способствовать развитию этики бухгалтерской профессии.

Но в целом ситуация с соблюдением этических норм может измениться только тогда, когда будет проведена целенаправленная работа по развитию профессии, формированию базы знаний по разрешению этических конфликтов и предприняты другие необходимые меры [5, с. 4409].

Действующий Кодекс основывается на стандартах IFAC, которая провозглашает основной целью бухгалтерской профессии реализацию деятельности на самом высоком уровне при обеспечении соблюдения единых общепризнанных фундаментальных принципов. Однако при внедрении их в практику необходимо учитывать национальную специфику. Без фиксации четких границ такой неправовой категории, как этика, невозможно определить, является ли поведение бухгалтера профессиональным или нет. Следовательно, возникает необходимость в конкретизации и фиксации соответствующих норм этики.

По мнению большинства представителей отечественного профессионального сообщества, в российском варианте Кодекса отражены все базовые этические нормы, но дальнейшей задачей развития культуры профессии является создание условий, позволяющих их конкретизировать и реализовать. Необходимо выработать ряд специальных мероприятий и методов, направленных на формирование здоровой этической основы трудовых отношений.

Для повышения внимания профессионального сообщества к проблемам профессионального этического поведения бухгалтерских работников и широкомасштабного внедрения соответствующих этических принципов Кодекс этики профессиональных бухгалтеров необходимо дополнить такими принципами, как самодостаточность, творческая направленность деятельности, профессиональная сдержанность, непреклонность профессионального суждения, профессиональный конформизм.

Выделенные нами дополнительно принципы этики профессиональных бухгалтеров при условии внесения соответствующих изменений в российскую версию Кодекса позволят учесть традиционную для нас специфику реализации трудовой деятельности бухгалтеров и аудиторов, способствуя укреплению авторитета и повышению доверия к профессии в российском обществе.

Соблюдение этических норм поведения и профессиональная честность бухгалтера – одно из необходимых условий устойчивого развития организации, то есть обеспечения способности системы продолжать функционировать и развиваться в течение длительного времени. От соблюдения бухгалтером этических норм поведения зависит удовлетворение потребностей не только отдельных клиентов или работодателей, но и всего общества, это базис здорового развития социума и рыночной экономики.

#### Литература

1. Миславская Н.А. К вопросу о развитии бухгалтерской науки // Аудитор. 2016. № 5.
2. Герасимова Л.Н. Профессиональная этика и ценности бухгалтеров и аудиторов: учебник для бакалавриата и магистратуры. М.: Юрайт, 2017. 318 с.
3. Соколов Я.В. Этический кодекс профессионального поведения аудитора // Бухгалтерский учет. 1992. № 8.
4. Мялкина А.Ф., Федорова К.В., Медведева О.А. К вопросу об этике в профессиональной деятельности бухгалтера // Социально-экономические явления и процессы. 2017. Т. 12, № 6. С. 220–228.
5. Лесина Т.В., Волкова Ю.С. Профессиональная этика бухгалтера: от теории к практике // Концепт: науч.-метод. электрон. журн. 2015. Т. 13. С. 4406–4410.