

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА БУХГАЛТЕРА

PROFESSIONAL ACCOUNTANTS ETHICS

УДК 336.232

Муратова Айтурган Мамбеталиевна,
магистрант Университета Адам/БФЭА
г. Бишкек, Кыргызская Республика
e-mail: abdulla@mail.ru

Сагынбаева Айнура Табалдиевна,
кандидат экономических наук, доцент Университета Адам/БФЭА
г. Бишкек, Кыргызская Республика
e-mail: ainurasagynbaeva24@mail.ru

Аннотация: Культура профессии представляет собой совокупность социальных ценностей, норм поведения и символов. Основные принципы профессиональной этики укрепляют статус бухгалтера, повышают престиж и доверие к бухгалтерской профессии и, как следствие, увеличивают спрос на бухгалтерские услуги.

Ключевые слова: Этика, принципы, нормы, профессионализм, доверие, независимость, наука.

Abstract: A profession's culture is a collection of social values, norms of behavior and symbols. The basic principles of professional ethics strengthen the status of an accountant, increase prestige and trust in the accounting profession and, as a result, increase the demand for accounting services.

Keywords: Ethics, principles, norms, professionalism, trust, independence, science.

Профессиональная этика является основой общественного доверия. Если общество теряет доверие к услугам профессионалов, то перестает ими пользоваться, и профессия, как особый вид деятельности группы людей, выполняющих социально значимые функции, постепенно вымирает. Обобщая результаты социологических исследований, вывел пять свойств, характерных для всех профессий: теоретические знания, авторитет, поддержка общества, кодексы этического поведения, культура.

Профессионализм опирается на знания, т.е. на теоретическую базу, которая позволяет на практике развивать навыки. Достижение профессионального уровня предполагает приобретение как интеллектуального, так и практического опыта, образование в высших учебных заведениях представляется необходимым для создания базы практической деятельности и вступления в ряды профессионалов.

Авторитет профессии поддерживается с двух сторон: внутренней средой (самой профессией) за счет знаний, дисциплины, квалификации профессионалов и внешней средой (клиентами, пользователями бухгалтерской информацией).

Авторитет профессии требует поддержки со стороны общества. Обычно она осуществляется на законодательном уровне путем предоставления определенных прав (лицензирование обязательного аудита, аккредитация учебных центров по подготовке и повышению квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов и др.) и привилегий (профессиональная независимость, саморегулирование и защита от влияния общественного мнения).

Для обеспечения общественного контроля каждая профессия создает профессиональный кодекс, которым определяется дисциплина и поведение ее членов и регулируются отношения «клиент — профессионал», «общество — профессионал», «профессионал — профессионал».

Культура профессии представляет собой совокупность социальных ценностей, норм поведения и символов. Ценности — это фундаментальные убеждения, которые влияют на поведение в особых ситуациях. Как правило, социальные ценности являются общечеловеческими (например, честность, ответственность, т.е. чувство долга), но могут определяться и национальными или религиозными (особенно в странах Востока) особенностями, сложившимися в той или иной стране. Например, приоритетность интересов государства и человека различается в США и Кыргызстане. В Кыргызстане традиционно негативное отношение большинства граждан к государственному имуществу, которое раньше выражалось в казнокрадстве, а сейчас — в нежелании платить налоги. Американские традиции прямо противоположны: уплата налогов считается гражданским долгом. Стремление простого американского гражданина проследить за законопослушностью своего соседа или коллеги для человека, воспитанного в кыргызских традициях, не всегда кажется порядочным. Отсюда и разное отношение к обязанности бухгалтера оповещать государственные органы (в Кыргызстане это налоговые службы) о нарушениях закона при осуществлении деятельности организаций. Даже при внесении такой обязанности в кодекс профессиональной этики прецедентов скорее всего не будет, поскольку работодатели одним из качеств «хорошего» бухгалтера до сих пор считают умение скрывать действительное положение вещей от налоговых органов.

Важным атрибутом профессии считаются профессиональные символы (эмблемы, гимны, девизы и др.), которые ассоциируются с этим видом деятельности, идентифицируют принадлежность человека к той или иной профессиональной группе, укрепляют имидж профессии.

Герб бухгалтеров был разработан *Ж.Б. Дюмарше* и представлен международному конгрессу бухгалтеров в 1946 г. В овале путем наложения изображены весы (символизирующие баланс — равенство актива и пассива), солнце (символ того, что бухгалтерский учет освещает все стороны деятельности предприятия) и кривая Бернулли (символизирует бесконечность, т.е. означает, что учет, возникнув однажды, будет существовать всегда). По краю овала расположен девиз «**Conscience, independence, science**» — «**Доверие, независимость, наука**». Герб бухгалтеров до настоящего времени является международной эмблемой, символизирующей принадлежность к бухгалтерской профессии.

Символом Института профессиональных бухгалтеров Кыргызстана является «галочка», или «крыж». Такой знак используют в работе для проверки правильности разнесения сумм из документов в регистры и для контроля полноты учетных записей.

Разработку положений Кодекса профессиональной этики следует считать большой заслугой американской бухгалтерии. *Джон Лестинг Керри* (1900—1984) внес огромный вклад не только в создание этого Кодекса, но и в пропаганду этики. Первый этический кодекс бухгалтеров был принят в 1987 г. В настоящее время его основные принципы сводятся к тому, что профессиональный бухгалтер должен:

- быть прямолинейным и честным при выполнении профессиональных обязанностей;
- быть принципиальным и не вызывать предубеждения;
- обладать высоким уровнем компетенции и постоянно поддерживать его на должном уровне;
- сохранять конфиденциальность информации, кроме случаев, требующих по закону отражать такую информацию;
- соблюдать независимость (как моральную, так и материальную).

Для обеспечения выполнения этических норм необходимо предусмотреть меры дисциплинарного воздействия, а в особых ситуациях даже гражданской и уголовной ответственности. К таким мерам можно отнести общественное порицание (в профессиональной среде), создание и публикация «черных списков» недобросовестных бухгалтеров, приостановку на время или лишение права заниматься данным видом деятельности и т.д.

Список использованной литературы

1. Аудит : учебник / под ред. В. И. Подольского. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА : Аудит, 2008. - 744 с.
2. Аудит : учеб. пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт : Высш. образование, 2010. - 638 с.