Чумакова Наталья Валерьевна,
кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» АЧИИ ФГБОУ ВО «ДонГАУ», г. Зерноград
natalja_chumakova@rambler.ru

Этическое регулирование деятельности профессионального бухгалтера

Аннотация. *В данной статье рассмотрены понятие профессиональной этики, требования и принципы Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, разработанного Международной федерацией бухгалтеров (МФБ), структура Кодекса профессиональной этики членов НП ИПБ России, основные аспекты деятельности профессионального бухгалтера.*
Ключевые слова: *профессионализм, профессиональная этика, профессиональная деятельность, бухгалтер, кодекс этики, принципы этики, требования, угрозы.*

Одной из ключевых проблем современного этапа развития общества выступает проблема профессиональной этики, как необходимой составляющей деятельности каждого специалиста.

Профессиональная этика – это совокупность норм морали, определяющих отношение человека к своему профессиональному долгу и в то же время регулирующих нравственные отношения людей в их взаимодействии. На формирование профессиональной этики оказывают влияние как общечеловеческие морально-этические нормы, так и конкретные рабочие ситуации, характерные для определённой профессии и требующие при принятии решений применения этических норм.

Нормы этики вырабатывались столетиями под влиянием существовавших в обществе моральных принципов и обстоятельств, сопровождающих деятельность людей и вынуждающих их действовать определённым образом в тех или иных ситуациях. Специфика профессиональной этики связана с характеристиками конкретных условий трудовой деятельности и перечислена в моральных кодексах для специалистов. Особенно важным понятие профессиональной этики является для бухгалтеров [1].

Профессия профессионального бухгалтера важна и значима в обществе, что подразумевает признание и принятие на себя обязанности действовать в его интересах. С переходом на международные европейские стандарты бухгалтерского учета постоянно растет престижность бухгалтерской профессии. Современный высококвалифицированный бухгалтер обязан обладать и свободно оперировать знаниями как в области бухгалтерского учета, так и в сфере управления, иностранных языков, информационных технологий, юриспруденции и т. д. Специалисты этой сферы могут вести финансовый учет, заниматься аудиторско-консалтинговой и независимой бухгалтерской деятельностью. Независимо от того, что профессия бухгалтера является саморегулируемой, существуют определенные нормы профессионального поведения, которые сертифицированные бухгалтеры обязаны соблюдать. Эти нормы закреплены в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров, разработанном Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) в 2010 году и вступившим в действие в 2011 году.

Целями профессии Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, разработанный МФБ, признает выполнение работы в соответствии с самыми высокими стандартами профессионализма, в обеспечении наилучших результатов работы, а также в соблюдении общественных интересов. При этом указанные цели предполагают выполнение требований достоверности, профессионализма, качества услуг и доверия бухгалтерами во всем мире. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров включает в себя три части: часть А применима ко всем профессиональным бухгалтерам, часть В – к публично практикующим профессиональным бухгалтерам, часть С – к наемным профессиональным бухгалтерам.

В соответствии с Кодексом этики, разработанным МФБ профессиональные бухгалтеры должны работать согласно стандартам профессионализма, соблюдая требования достоверности, качества услуг и доверия.

В основу кодекса этики профессиональных бухгалтеров положены одинаковые для всех, следующие фундаментальные принципы:

1. Честность. Профессиональный бухгалтер при предоставлении профессиональных услуг должен быть честным и беспристрастным, не иметь конфликта интересов.

2. Объективность. Профессиональный бухгалтер в своей деятельности должен быть справедливым, интеллектуально образованным, избегать предвзятости и зависимости от чужого мнения. Объективность как отличительная черта профессионального бухгалтера относится в первую очередь к его взаимоотношениям с руководящим составом, менеджерами и иными сотрудниками организации.

3. Профессиональная компетентность и тщательность. Профессиональный бухгалтер обязан предоставлять свои услуги с должной тщательностью, компетентностью и старательностью. Профессиональная компетентность бухгалтера подтверждается наличием высшего образования, опытом работы, постоянным повышением своей квалификации. В свою очередь тщательность позволит не допустить ошибок при организации бухгалтерского учета, а также при подготовке бухгалтерской учетной информации.

4. Конфиденциальность. Профессиональный бухгалтер без соответствующих на то полномочий не должен использовать в личных целях и (или) разглашать конфиденциальную информацию. Исключением могут являться случаи, при которых раскрытие конфиденциальной информации продиктовано юридическими правами или же профессионализмом бухгалтера.

5. Профессиональное поведение. Действия профессионального бухгалтера должны соответствовать репутации профессии. Он должен избегать каких-либо действий, дискредитирующих престиж бухгалтерской профессии.

Нарушение любого из перечисленных принципов, может повлечь за собой возникновение угроз. Взаимосвязь между принципами Кодекса этики и возможными угрозами представлена на рисунке 1.

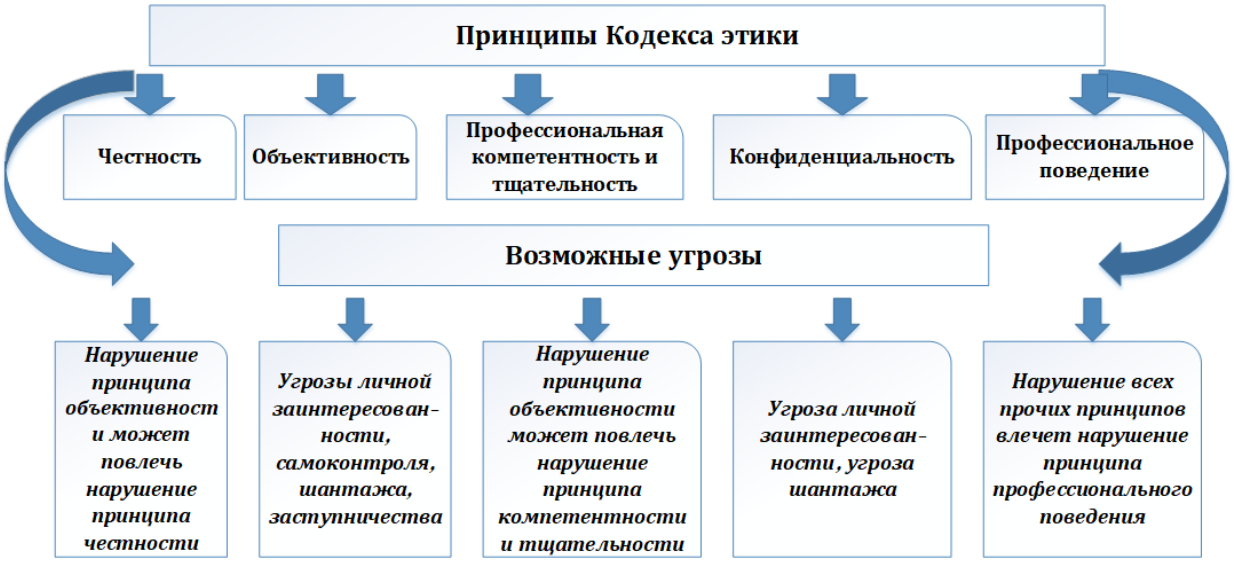


Рисунок 1– Соотношение принципов Кодекса этики и возможных угроз

Одной из этических норм является также добросовестное использование законодательства и нормативно-правовых актов в профессиональной деятельности бух-

галтера. Данная норма обусловлена спецификой профессии бухгалтера, его обязанностью выполнять свои функции по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в четком соответствии с законодательством. Бухгалтер не может и не должен нарушать законодательство, игнорировать этические номы, принципы, правила и должностные инструкции своей профессии.

Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, разработанный МФБ, устанавливает основополагающие принципы профессиональной этики бухгалтерской профессии и применяется профессиональными бухгалтерами во всем мире [1].

Кодекс профессиональной этики членов НП ИПБ России, утвержденный решением Президентского совета НП Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (Протокол №3/18 от 29.03.2018 г.), представляет собой свод правил, обязательных для профессиональных бухгалтеров –членов ИПБ России при осуществлении ими профессиональной деятельности [2].

Кодекс профессиональной этики членов НП ИПБ России имеет следующую структуру:

Раздел 1. Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению. В разделе изложены основные принципы этики профессиональных бухгалтеров и общее руководство по соблюдению приведенных принципов.

Раздел 2. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики членами ИПБ России, работающими в организациях. Во втором разделе кодекса дано пояснение, как изложенная в первом разделе концепция, применяется в конкретных ситуациях к профессиональным бухгалтерам – работникам организаций. Второй раздел кодекса не описывает всех взаимоотношений, с которыми может столкнуться член ИПБ – работник организации, при этом в нем указаны некоторые примеры обстоятельств, которые могут создать угрозу личной заинтересованности, самоконтроля, заступничества, близкого знакомства и шантажа, а также приведены меры предосторожности, которые могут устранить или снизить угрозы принципам этики.

Раздел 3. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики публично практикующими специалистами – членами ИПБ России. В третьем разделе приведены примеры обстоятельств, провоцирующих угрозы принципам этики при предоставлении услуг публично практикующими специалистами – членами ИПБ России, а также меры предосторожности для устранения этих угроз [2].

В связи с невозможностью предусмотреть этические требования, которые распространялись бы на все без исключения ситуации, с которыми сталкиваются бухгалтеры в своей профессиональной деятельности, положения Кодекса профессиональной этики членов НП ИПБ России являются типовыми. Отличительная черта профессионального бухгалтера как специалиста – его обязанность действовать в общественных интересах, в этой связи, его ответственность не может ограничиваться удовлетворением потребностей какого-либо отдельного заказчика услуг. Осуществляя свою профессиональную деятельность в интересах общества, профессиональный бухгалтер обязан соблюдать требования профессиональной этики и подчиняться им [3].

Ссылки на источники

1. Еремкина Ю.В. Профессиональная этика бухгалтера // Контентус. – 2016. – № 3 (44). – С. 66–71.

2. Кодекс профессиональной этики членов НП ИПБ России (утв. Решением Президентского совета НП Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, Протокол №3/18 от 29.03.2018 г.) [Электронный ресурс] Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Полковский А.Л. Бухгалтерское дело: учебник. – М.: Дашков и К°, 2017. – 288 с.

Natalia Valeryevna Chumakova,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Azov-Black Sea Engineering Institute – a branch of the Don State Agrarian University, Zernograd
natalja_chumakova@rambler.ru

Ethical regulation of professional accountants

Abstract. *This article discusses the concept of professional ethics, the principles and requirements of the Code of Ethics of Professional Accountants developed by the International Federation of Accountants (IFB), the structure of the Code of Professional Ethics of the members of the NP IPB of Russia, as well as the main aspects of the professional activity of an accountant.*
Key words: *professionalism, professional ethics, professional activity, accountant, code of ethics, principles of ethics, requirements, threats.*

Шогелова Назым Тулегеновна,
докторант ФСТИМ, Международная образовательная корпорация
nazym-shogelova@mail.ru

Сартин Сергей Александрович,
кандидат технических наук, заведующий кафедрой физики, Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева
sartin78@mail.ru

Защитное лесоразведение в Казахстане

Аннотация. *В статье рассматривается важность выращивания лесных насаждений. Рассмотрен рекомендуемый ассортимент для создания защитных лесных насаждений для почвенно-климатических зон Казахстана древесных пород и кустарников.*
Ключевые слова: *лесные насаждения, лес Казахстана, защитные лесные насаждения.*

Shogelova Nazym,
Doctoral student of the FCTIM, International Educational Corporation
nazym-shogelova@mail.ru

Sartin Sergey,
Candidate of Technical Sciences, Head of the Department of Physics, North Kazakhstan University named after Manash Kozybayev, Petropavlovsk, Kazakhstan
sartin78@mail.ru

Protective afforestation in Kazakhstan

Abstract*. The article considers the importance of growing forest plantations. The recommended assortment for the creation of protective forest plantations for the soil and climatic zones of Kazakhstan of tree species and shrubs is considered.*
Key words*: forest stands, forest of Kazakhstan, protective forest*

In the modern world, anthropogenic loads on the biosphere are becoming particularly relevant and changing the global environmental situation. Erosion processes, droughts, dry