

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ ФУНДАМЕНТАЛЬНЫХ И МОРАЛЬНЫХ ПРИНЦИПОВ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ ВСЕХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Профессиональной этикой (моралью) принято называть, во-первых, кодексы поведения, предписывающие определенный тип нравственных взаимоотношений между людьми, которые представляются оптимальными с точки зрения выполнения ими своей профессиональной деятельности, во-вторых, способы обоснования данных кодексов с точки зрения социального и культурно-гуманистического назначения той или иной профессии.

Академик Ю.В. Рождественский определяет профессиональную мораль следующим образом: "Профессиональная мораль - кодексы поведения, которые обеспечивают добросовестное выполнение профессиональной деятельности тем или иным общественным сословием. Профессиональная мораль объединяет людей по принадлежности к той или иной профессии, связанной с ограничением свободы в поведении окружающих. Требования профессиональной морали прямо не относятся к людям других профессий, но должны быть им известны, поскольку предполагают с их стороны особое отношение к представителям подобных профессиональных сословий"[1].

В каждом случае профессиональные ценности удовлетворяют одну из важнейших потребностей профессионального сообщества - потребность в консолидации для решения профессиональных задач. Исключительная роль в удовлетворении этой потребности принадлежит идеалам, выступающим эталоном должного, главным оценочным критерием, выражающим высшую цель деятельности.

Для любой деятельности должны быть характерны ценности этической ответственности перед профессией (отстаивание и защита достоинства и целостности профессии, развитие

этических норм и профессиональных знаний) и ценности, связанные с потребностью самореализации, самоутверждения и самосовершенствования личности специалиста, достижения высокого профессионализма деятельности. Профессиональные ценности формируются и проявляются в каждой сфере труда в виде любви к своей профессии, добросовестного отношения к делу, проявления творчества в выполнении профессиональных задач, в символике и профессиональных ритуалах и т.д. Должный профессионализм всегда является показателем высокого уровня развития культуры в той или иной области человеческой деятельности.

Для бухгалтерской профессии можно выделить две основные особенности, являющиеся базой формирования совокупности моральных норм. Это, во-первых, необходимость действовать в ситуации возникновения конфликта интересов, причем невозможно составить полный перечень случаев, в которых может возникнуть конфликт интересов. Во-вторых, публичный характер деятельности бухгалтера, объективно заключающейся в следовании общественным интересам.

Профессия бухгалтера является общественно значимой, что предполагает признание своей ответственности перед обществом. Профессиональная деятельность бухгалтера заключается не только в удовлетворении потребностей работодателя или отдельного клиента, на профессиональные правила и стандарты бухгалтерского учета значительное влияние оказывают интересы общества. Общество в данном случае отождествляется с заинтересованными пользователями информации, являющейся продуктом труда бухгалтера. Пользователи информации, если таковые имеются,

полагаются на объективность, независимость, честность бухгалтеров при принятии экономических решений, а соблюдение их совокупных интересов задает определенный вектор профессионального поведения для бухгалтера и аудитора.

Если анализировать содержание этических кодексов профессионального поведения бухгалтера (аудитора), создаваемых на международном и национальных уровнях, то можно отметить закрепление аналогичных принципов и норм, против которых не возникает каких-либо возражений.[2] Так, для достижения профессиональных целей (достоверность, профессионализм, высокое качество услуг, уверенность пользователей услуг) профессиональный бухгалтер (аудитор) обязан соблюдать ряд исходных условий и фундаментальных принципов:

Честность и объективность. Под честностью понимается не только правдивость, но также беспристрастность и надежность. В соответствии с принципом объективности все профессиональные бухгалтеры (аудиторы) должны действовать справедливо, честно и не иметь конфликта интересов.

Объективность. Бухгалтер не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений. Бухгалтер может оказаться в ситуации, которая может повредить его объективности. Определить и описать все подобные ситуации не представляется возможным. Бухгалтеру следует избегать отношений, которые могут исказить или повлиять на его профессиональное суждение.

Профессиональная компетентность. Бухгалтера (аудиторы) не должны преувеличивать свои знания и опыт. Профессиональную компетентность можно разделить на два самостоятельных этапа: Достижение профессиональной компетентности. Для достижения профессиональной компетентности первоначально необходимо получение высшего или среднепрофессионального

общего образования, затем - специального образования, после которого следует практическая работа. Поддержание профессиональной компетентности на должном уровне:

а) для поддержания профессиональной компетентности на должном уровне необходимо постоянно следить за событиями в бухгалтерской и аудиторской сфере деятельности, включая национальную и международную информацию по вопросам финансовой отчетности, аудита и иных соответствующих законодательных и нормативных требований;

б) в процессе предоставления услуг профессиональный бухгалтер (аудитор) должен руководствоваться программой обеспечения контроля качества

в) Бухгалтерам и аудиторам необходимо ежегодно повышать квалификацию в соответствии с программами.

Конфиденциальность. Бухгалтера (аудиторы) обязаны соблюдать конфиденциальность информации о хозяйственной деятельности клиента и работодателя, полученной в процессе предоставления профессиональных услуг. Обязанность соблюдения конфиденциальности остается в силе даже после завершения отношений между профессиональным бухгалтером (аудитором) и клиентом или работодателем. Бухгалтеры (аудиторы) обязаны обеспечивать соблюдение конфиденциальности сотрудниками, работающими под их руководством, и лицами, оказывающими услуги и консультации. Конфиденциальность означает не только обязанность сохранения информации от раскрытия, но и требование к профессиональному бухгалтеру (аудитору), получающему информацию в ходе выполнения профессиональных услуг, не использовать эту информацию в личных целях или в интересах третьей стороны.

Профессиональное поведение. Бухгалтер должен соблюдать соответствующие законы и нормативные

акты и избегать любых действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать профессию либо являются действиями, которое разумное и хорошо и осведомленное стороннее лицо, обладающее всей необходимой информацией, расценит как оказывающие отрицательное влияние на хорошую репутацию профессии. При предложении и продвижении своей кандидатуры и услуг Бухгалтер не должен дискредитировать профессию. Бухгалтер должен быть честным и правдивым и не должен:

а) делать заявления о преувеличенном качестве услуг, который он может предоставить, своей квалификации и приобретенном опыте;

б) давать пренебрежительные отзывы о работе других бухгалтеров или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других бухгалтеров.

В соответствии с требованием этических кодексов бухгалтер (аудитор) обязан тщательно и квалифицированно выполнять указания клиента или работодателя в той мере, в которой они соответствуют требованиям честности, объективности и независимости.

Проблемы соблюдения профессиональной этики существуют не только у нас в стране, об этом свидетельствуют многочисленные судебные разбирательства и факты мошеннических действий, ставшие достоянием гласности. Но именно гласность и общественное осуждение таких фактов способствуют интериоризации, т.е. переводу общепринятых профессиональных этических принципов во внутренние установки, личные убеждения отдельного специалиста.

Таким образом, можно сделать общий вывод о том, что интериоризация профессиональных ценностей невозможна без непрерывного профессионального образования.

Литература

1. Рождественский Ю.В. Словарь терминов. Мораль. Нравственность. Этика. - М.: Наука, 2002. - С. 53.
2. Кодекс этики членов института профессиональных бухгалтеров России. - М.: Ин-т проф. бухгалтеров России: Информ. агентство "ИПБ - БИНФА", 2004. - С. 22.