

# ***1. Нормы этики бухгалтерской профессии***

- Нормы поведения для определенных видов профессий принято называть профессиональной этикой. Основным элементом профессионального поведения принято считать кодексы этики.
- Отличительным признаком профессии бухгалтера является принятие ею ответственности за действия в интересах общества.

- Следовательно, ответственность **профессионального бухгалтера** заключается не только в удовлетворении потребностей индивидуального клиента или работодателя. При осуществлении деятельности в интересах общества профессиональный бухгалтер должен соблюдать этические требования.

Вопросы профессиональной этики бухгалтера начали прорабатываться очень давно, так, **главный учитель Древнего Китая Конфуций (551-479 до н.э.)** начал свой жизненный путь бухгалтером товарного склада. Его идеи и сегодня считаются важными. Они содержат основные этические нормы поведения человека, как в личной жизни, так и на работе. В нашем случае речь идет о том, что и как должен делать бухгалтер.

*Основу его работы составляет этика, которая сводится к следующим положениям:*

- верность, подразумевается работодателю;
- сыновнее (дочернее) почитание родителей;
- доброжелательность во всех случаях;
- справедливость - это ремесло бухгалтера;
- честность - неотъемлемое качество бухгалтера.

***В средние века авторы определяли требования, выполнение которых необходимо для успешной работы бухгалтера. Так, Анжело ди Пиетро писал, что бухгалтер должен:***

- уметь быть умным (а не быть умным на самом деле);
- иметь хороший характер (добрый, но принципиальный);
- иметь хороший почерк (так как писали от руки);
- иметь профессиональные знания;
- быть властолюбивым и честолюбивым;
- быть честным.

- В «Трактате о счетах и записях» Л.Пачоли писал: «Бухгалтером может работать только абсолютно честный человек, следующий требованиям Нагорной проповеди Иисуса Христа».
- Принципы этики особенно активно начали развиваться с конца XIX века, когда на предприятиях появились крупные бухгалтерские службы и образовалась сеть аудиторских фирм. Отношения между бухгалтерами, аудиторами и их клиентами приобретали широкий размах, что привело к необходимости обобщить моральные принципы учетных работников и созданию этического кодекса бухгалтера.

- Кодекс этики бухгалтера-аудитора впервые создан Американской ассоциацией общественных бухгалтеров в 1905 г.
- Международный норматив этики профессионального бухгалтера разработан МФБ в июле 1990 г.
- **Основополагающие принципы бухгалтерской этики по международному нормативу следующие:**

**Целостность:** при предоставлении профессиональных услуг профессиональный бухгалтер (аудитор) должен действовать открыто и честно;

**Объективность:** профессиональный бухгалтер (аудитор) должен быть справедливым, на его объективность не должны влиять ни предубеждения, ни пристрастия, ни конфликт интересов, ни другие лица или иные факторы;

**Профессиональная компетентность:**  
профессиональный бухгалтер предоставляет профессиональные услуги с должной тщательностью, компетентностью и старанием. В его обязанности входит постоянное поддержание профессиональных знаний и навыков на высоком уровне с тем, чтобы его клиенты или работодатели могли пользоваться преимуществами компетентных профессиональных услуг, основанных на новейших разработках в области практики, законодательства и технологий;



- **Конфиденциальность:** профессиональный бухгалтер должен соблюдать конфиденциальность информации, полученной в процессе предоставления профессиональных услуг, и не использовать или раскрывать такую информацию без надлежащих и конкретных на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано его профессиональными или юридическими правами или обязанностями;

- **Профессиональное поведение:** должен вести себя так, чтобы способствовать хорошей репутации профессии и воздерживаться от поведения, которое может дискредитировать профессию бухгалтера.
- **Стандарты:** профессиональный бухгалтер обязан выполнять профессиональные услуги в соответствии с применимыми профессиональными стандартами.

- КОДЕКС ЭТИКИ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ,  
ЧЛЕНОВ ОО «ПАЛАТА  
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ  
И АУДИТОРОВ РЕСПУБЛИКИ  
КАЗАХСТАН» (принят 24 апреля 2007  
года на второй конференции  
профессиональных бухгалтеров ОО  
«Палата профессиональных  
бухгалтеров и аудиторов РК»)

-

# ЧАСТЬ А: ОБЩЕЕ ПРИМЕНЕНИЕ КОДЕКСА

100            Введение и фундаментальные  
принципы

110            Порядочность

120            Объективность

130            Профессиональная  
компетентность и должная тщательность

140            Конфиденциальность

150            Профессиональное поведение

## ЧАСТЬ Б: ПУБЛИЧНО ПРАКТИКУЮЩИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БУХГАЛТЕРА

200 Введение

210 Профессиональное назначение

220 Конфликт интересов

230 Второе мнение

240 Гонорары и прочие типы вознаграждения

250 Маркетинг профессиональных услуг

260 Подарки и знаки гостеприимства

270 Хранение активов клиента

280 Объективность – все услуги

290 Независимость – соглашения по выражению  
уверенности

# ЧАСТЬ В: ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БУХГАЛТЕРА ПРАКТИКУЮЩИЕ В БИЗНЕСЕ

300            Введение

310            Потенциальные конфликты

320            Подготовка и представление

320            Подготовка и представление

320            Подготовка и представление  
информации

330            Достаточность опыта

340            Финансовая заинтересованность

350            Стимулы

- КОДЕКС ЭТИКИ ЧЛЕНОВ ИНСТИТУТА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ РОССИИ от 24 сентября 2003 г. N 08/03 (Д)
- Кодекс признает, что основной целью бухгалтерской и аудиторской профессии является деятельность специалистов на самом высоком профессиональном уровне, обеспечивающем качественное выполнение заданий и удовлетворение общественных интересов. Достижение этой цели требует соблюдения четырех основных требований:

- Достоверность: общество испытывает потребность в достоверной информации и информационных системах;
- Профессионализм: клиенты, работодатели и другие заинтересованные лица испытывают потребность в специалистах, являющихся профессионалами в сфере бухгалтерского учета и аудита;
- Высокое качество услуг: все услуги, предоставленные профессиональным бухгалтером (аудитором), должны соответствовать высшим стандартам качества;
- Уверенность: лица, пользующиеся услугами профессиональных бухгалтеров (аудиторов), должны быть уверены в том, что услуги оказываются в соответствии с регулируемыми их профессиональными этическими нормами.



- Цели и фундаментальные принципы Кодекса РФ носят общий характер и не направлены на решение этических проблем, возникающих перед профессиональным бухгалтером (аудитором) в каждом конкретном случае. Однако Кодекс содержит некоторые рекомендации по практическому достижению целей и соблюдению фундаментальных принципов в ряде типичных ситуаций, встречающихся в бухгалтерской и аудиторской практике.

# Этический кодекс бухгалтера США

- Бухгалтер, прежде чем занять место, должен тщательно изучить работу предшественника.
- Если предшественник уже не работает, к нему следует обратиться с письменным запросом.
- Профессиональный долг обязывает дать исчерпывающий и правдивый ответ на запрос.
- Если из предварительного ознакомления с делами следует, что работодатель нарушает или может нарушить действующее законодательство, бухгалтер должен отказаться от предложения (работы).
- Бухгалтер может в любое время разорвать трудовой договор с работодателем.

# Этический кодекс бухгалтера США

- Бухгалтер не вправе требовать от администрации знания и понимания того, что он делает.
- Бухгалтер не может сам требовать повышения по службе.
- Прибыли работодателя не могут включать долю для главного бухгалтера, т.е. бухгалтер не может получать премию или доплату за финансовые результаты, которые сам вывел.
- Бухгалтер не может делить свое вознаграждение с работниками других служб предприятия.
- Бухгалтер должен немедленно ответить на все вопросы администрации, касающиеся хозяйственной деятельности предприятия.
- Регистры, составленные бухгалтером, являются его неотъемлемой собственностью. Первичные документы, поступившие бухгалтеру от материально-ответственного лица, не могут быть затребованы назад ни материально-ответственным лицом, ни администрацией.

# Этический кодекс бухгалтера США

- **Апелляционный суд США признал, что нет принципиальных причин, по которым бухгалтер не имеет таких же прав на хранение документов, как юрисконсульты и биржевые маклеры.**
- **Апелляционный суд США в 1976 году признал за бухгалтерами те же права на хранение документов, которые ранее были предоставлены юрисконсультам и биржевым маклерам.**
- **Бухгалтер должен хранить профессиональную тайну о делах работодателя. Уход с работы от работодателя не освобождает бухгалтера от этой обязанности.**
- **Из этого пункта делаются исключения, если работодатель совершает антигосударственные поступки, имеет место правонарушение и др.**

# **Этический кодекс бухгалтера США**

- **Все справки о хозяйственной деятельности предприятия сторонним лицам бухгалтер может представить только по письменному согласию руководителя.**
- **Сведения могут быть даны только в том случае, если бухгалтер будет убежден, что их представление вытекает из действующего законодательства.**
- **Бухгалтер не должен советовать работодателю, как совершить и скрыть следы правонарушения.**
- **За искажение отчетности работодатель и бухгалтер несут солидарную ответственность**
- **Бухгалтер обязан регулярно повышать свою профессиональную квалификацию.**

## 2. Международные стандарты образования (МСО)

- Трудность профессии бухгалтера в том, что она сложна технически. Как сложно и длительно обучаются медицине, так же степень обучения бухгалтеров настолько же сложная и длительная. Например, Шотландии, чтобы стать квалифицированным бухгалтером, требуется семь лет.
- За последние годы круг знаний, необходимых для выполнения работы бухгалтера, значительно расширился. Этот процесс будет возрастать и в будущем. Поэтому необходимо повышать требования к знаниям.

- Будущее любого специалиста зависит от уровня его профессионализма. А что такое профессионализм? Это гармоничное сочетание опыта, безупречной репутации и знаний. **Именно профессионализм является определяющим качеством бухгалтера** и это главное на что обращают внимание работодатели при выборе бухгалтера.
- А как оценить профессионализм? Мировой опыт развитых стран выработал инструмент для оценки профессионализма – это система сертификации. Международная федерация бухгалтеров установила **общепринятые стандарты системы сертификации.**

- Есть программы сертификации мирового уровня: CAP (сертифицированный бухгалтер-практик) и CIPA (сертифицированный международный профессиональный бухгалтер);
- Для стран СНГ учреждена сертификация Евразийским советом сертифицированных бухгалтеров и аудиторов (ЕССБА).



**В Законе РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 N 234-III в статье 9 «Руководитель бухгалтерской службы» сказано:**

Руководителем бухгалтерской службы (далее - главный бухгалтер) является главный бухгалтер или другое должностное лицо, обеспечивающее ведение бухгалтерского учета, составление и представление финансовой отчетности, формирование учетной политики.

- На должность главного бухгалтера организации публичного интереса назначается **профессиональный сертифицированный бухгалтер.**

- **Статья 22.** Условия сертификации кандидатов в профессиональные бухгалтеры
- 1. Сертификация кандидатов в профессиональные бухгалтеры осуществляется организацией по сертификации.
- 2. Организация по сертификации осуществляет разработку, издание и распространение материалов по программам сертификации кандидатов в профессиональные бухгалтеры, организует экзаменационный процесс.

- **Академическое образование, с точки зрения Международной Федерации Бухгалтеров, является лишь расширением горизонта молодых людей. Это обучение тому, как думать и как выражать свои мысли. Академическое образование дает учебное заведение.**

# **Международные стандарты образования (МСО)**

*Международные стандарты образования нужны для того, чтобы:*

- задавать структуру, систему обучения бухгалтеров;**
- поддерживать большую мобильность бухгалтеров;**
- обладать необходимым объемом знаний в соответствии с требованиями бизнес структур.**

# Международные стандарты образования (МСО)

- ***МСО 1 «Требования для специалистов, начинающих обучение по программе профессионального бухгалтерского образования».***

Это означает, что претендент, прежде чем начать обучение, должен иметь эквивалент университетского высшего образования.

# Международные стандарты образования (МСО)

- ***МСО 2 «Содержание программ для профессионального бухгалтерского образования».***

Перечень дисциплин, которые обязательно должны быть включены в программу, например, МСФО, изучение Международных стандартов аудита, финансового анализа, бизнес-управления и законодательства.

# Международные стандарты образования (МСО)

- *МСО 3 «Профессиональная квалификация».*

Современное мышление предполагает, что в сегодняшнем профессиональном образовании теория всегда подкрепляется практикой. Обучающийся должен быть в состоянии продемонстрировать практически то, что он узнал теоретически, то есть уметь применять на практике теоретические знания.

# Международные стандарты образования (МСО)

- ***МСО 4 «Профессиональные ценности, этика и отношение».***

Все профессиональные программы образования должны включать и этическую сторону профессии - для того, чтобы подготовить этичных, честных профессионалов.



# Международные стандарты образования (МСО)

- ***МСО 5 «Требования к практическому опыту».***

Сдавать экзамены, решать учебные задачи - это все важно, но важнее — применение всего этого на практике. Обучение должно комбинироваться с практикой работы на предприятии, получение трехлетнего опыта практической работы бухгалтером приравнивается к сдаче экзаменов.

# Международные стандарты образования (МСО)

- ***МСО 6 «Оценка профессиональных способностей и компетенции».***  
Подчеркивается важность законченности уровня компетентности.  
Сдача экзаменов после каждого уровня.

# Международные стандарты образования (МСО)

- ***МСО 7 «Продолжающееся профессиональное развитие: программа непрерывного обучения и продолжающегося развития профессиональной компетенции».***

Бухгалтер должен всегда быть в курсе всех технических новинок, потому что выпускаются новые стандарты, быстро меняются современные технологии. Согласно этому стандарту, бухгалтер должен пройти 120 часов занятий в течение 3-х лет. ***Стандарт предусматривает непрерывное профессиональное повышение квалификации на протяжении всей профессиональной деятельности.***

# Международные стандарты образования (МСО)

- ***МСО 8 «Требования к компетенции специалистов-аудиторов».***

Этот стандарт касается только аудиторов. Согласно этому стандарту, аудитор - это профессиональный бухгалтер, который несет ответственность, или которому поручено принимать значительные решения при аудите финансовой информации, относящейся к прошлым периодам. ***Этот стандарт вступил в силу с 1 января 2008*** года и применяется для всех специалистов-аудиторов.