

Для заочного обучения магистратура

Этика

- **Этика (от греч. *ēthika*, *ēthos* – нрав, обычай) – учение о нравственности (морали), о ее происхождении и развитии, ее принципах и нормах, роли этих принципов и норм в общественной и личной жизни человека**

- **Термин «этика» введен Аристотелем (384–322 г. до н.э.) для обозначения практической философии, которая призвана дать ответ на вопрос, что следует делать, чтобы совершать правильные нравственные поступки.**
- **Важнейшими категориями этики являются «добро», «зло», «благо», «ответственность», «долг»,**

- **Термин «этика» обозначает совокупность принципов и норм поведения, характерных для данного общества или для данной социальной группы (класса, профессии и т.д.).**
- **В этом смысле этика по своему содержанию совпадает с нравственностью.**

- **Мораль или нравственность всегда выражает в своих нормах интересы общества или определенной социальной группы, их требования к поведению, поступкам людей, формируя таким образом нормы поведения.**
- **Теория нравственности - составная часть той или иной философской или**

- **Мораль (от фр. *morale*) представляет собой систему этических ценностей, которые признаются человеком.**
- **Мораль является важнейшим способом нормативной регуляции общественных отношений, общения и поведения людей в различных сферах общественной жизни.**

- **Этика как наука обобщает, систематизирует и определяет нравственные принципы и нормы, обосновывает положения о моральных отношениях, моральном сознании, моральной ответственности, нравственной культуре поведения людей и их взаимоотношениях.**

- **Этика по своей природе нормативна, так как ее целью является руководство по формированию морального выбора.**
- **Этика также способствует формированию конкретного морального мнения в отдельных конкретных ситуациях.**

- **Профессия (от лат. *professio* – объявляю своим делом) – род трудовой деятельности, требующий определенной подготовки и являющийся обычно источником существования.**

Профессия с социологической точки зрения представляет собой организационную группу, которая:

- постоянно взаимодействует с обществом, образуя ее форму;**
- представляет социальные функции посредством системы формальных и неформальных отношений;**
- создает собственную субкультуру, требующую регулирования, как предпосылку для успеха в карьере.**

- **Не все профессии имеют одинаково нравственное значение.**
- **Некоторые из них нуждаются в особых, тщательно детализированных нормах, обеспечивающих нравственное поведение в профессиональной сфере. Это те профессии, которые непосредственно затрагивают интересы людей, их здоровье и духовное развитие, которые особенно важны для общества и требуют в силу этого повышенной ответственности.**

Профессиональная этика

- Наряду с существованием морали всего общества существуют нормы поведения для определенных видов профессий, которые принято называть профессиональной этикой.

- **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.**

- **Профессиональная этика также связана с моральным поведением, но охватывает более узкий круг вопросов, рассматривая этические характеристики каждой профессии.**
- **Профессия выступает в качестве так называемого фильтра, пропускающего только то, что соответствует требованиям нормативов.**

Понятие:

- **Профессиональная этика – это совокупность моральных правил, которые определяют отношение человека к своему профессиональному долгу.**
- **Профессиональная мораль объединяет людей по принадлежности к той или иной профессии, связанной с ограничением свободы в поведении окружающих**

Назначение

- **Профессиональная этика призвана регулировать нравственные отношения людей в трудовой сфере.**
- **Общество может нормально существовать и развиваться, если в нем помимо юридических законов есть и моральные принципы, на основе которых строится та или иная профессиональная деятельность.**

Содержание

Профессиональная этика реализуется через систему кодексов поведения, предписывающих определенный тип нравственных взаимоотношений между людьми и способы обоснования данных кодексов.

Кодексы поведения обеспечивают добросовестное выполнение профессиональной деятельности той или иной профессиональной группой.

Профессиональная этика играет двойственную роль.

С философской точки зрения профессиональная этика базируется на общечеловеческих морально-этических принципах поведения, т.е. включает вопросы морали (что является правильным, а что – неправильным).

- **С социальной точки зрения профессиональная этика связана с вопросами профессиональной саморегуляции и контроля, т. е. призвана управлять поведением представителей той или иной профессии.**

Кодекс профессиональной этики

• *Сущность*

Каждый человек живет и работает в условиях определенного общества, прежде всего общества профессионального.

Это общество формирует его, исходя из общечеловеческих принципов и путем обобщения обычаев, сложившихся в жизни профессионального сообщества.

Такая этика закрепляется в

Кодекс профессиональной этики – это:

- кодифицированный нормативный акт, принятый представителями определенной профессии, который в систематизированном виде содержит обязательные для исполнения нравственно-этические предписания, регламентирующие этическое поведение;**

- **свод фундаментальных моральных принципов;**
- **руководство для членов профессиональной группы, представляющих свою профессиональную роль.**

Кодексы профессиональной этики не являются правовыми актами.

Содержание

- **Кодексы профессиональной этики содержат нравственно-этические нормы, которые регулируют ту или иную профессиональную деятельность.**

**Содержание норм
предопределяется :**

- действующим национальным
законодательством,**
- нравственными принципами,
господствующими в обществе,**
- профессиональными
традициями,**
- международно-правовыми
актами.**

- **Предписания кодексов профессиональной этики дополняют положения законодательных актов, регламентирующих деятельность представителей наиболее важных и общественно значимых профессий (аудиторов, бухгалтеров, врачей, журналистов, адвокатов.**

Значение этических кодексов:

- обеспечивают нравственный характер тех взаимоотношений между людьми, которые обусловлены профессиональной деятельностью;**
- определяют тип поведения, которое общество вправе ожидать от профессионалов, что позволяет укрепить уверенность общественности в качестве оказываемых профессиональных услуг;**
- содержат четкие ответы на наиболее частые вопросы в профессиональной деятельности, сложные с нравственно-этической точки зрения**

Этика в бухгалтерской профессии

Профессия бухгалтера

- Представители бухгалтерской профессии участвуют в жизни общества, выполняя широкий спектр функций в рамках различных организаций.**

- **Профессиональные бухгалтеры работают практически во всех отраслях экономики – в бухгалтерских и аудиторских фирмах, на крупных, средних и малых предприятиях, занимаются частной практикой, в коммерческих, промышленных и финансовых компаниях, неприбыльных (некоммерческих) организациях и в государственных учреждениях.**

Кроме того, бухгалтеры работают в качестве внутренних или независимых аудиторов или консультантов в организациях, относящихся к различным специализированным областям, а также в вузах.

Бухгалтеры выполняют различные функции:

- занимаются бухгалтерской и финансовой отчетностью,**
- вопросами управления,**
- налогообложением,**
- информационными системами,**
- корпоративными финансами**

Цель

- **Основная цель – работа в соответствии с наивысшими стандартами профессионализма для достижения максимального уровня эффективности и удовлетворения потребностей общества.**

Составляя и подтверждая финансовую отчетность, на которую полагаются инвесторы и другие заинтересованные лица, профессиональные бухгалтеры:

- обеспечивают эффективное распределение ресурсов и управления ими как в частном, так и в государственном секторах;**
- обеспечивают деятельность финансового рынка и рынка капиталов, а через них и производство товаров и услуг;**
- содействуют росту отдельных компаний, поддерживают и обеспечивают работу неприбыльных (некоммерческих) организаций и помогают правительству выполнить его социально-экономические задачи;**
- содействуют росту экономики стран и, в конечном счете, росту благосостояния общества.**

Таким образом, высокое качество работы профессиональных бухгалтеров помогает повысить стандарты жизни и увеличить богатство общества.

Общество

- **Применительно к профессиональному сообществу бухгалтеров общество включает клиентов, кредиторов, работодателей, служащих, инвесторов, профессиональные объединения бухгалтеров, деловое и финансовое сообщество, а также других лиц, которые полагаются на объективность, независимость, честность профессиональных бухгалтеров в целях обеспечения упорядоченного ведения коммерческой деятельности.**
- **Поэтому обязанности профессионального бухгалтера не сводятся исключительно к удовлетворению потребностей отдельного клиента или работодателя.**

Общественные интересы

- **Профессия профессионального бухгалтера является общественно значимой, что подразумевает признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах, а не только в интересах своих клиентов, работодателей или своих собственных. Это одна из отличительных особенностей профессии как таковой.**

- **Интересы общества определяются как коллективное благосостояние сообщества людей и институтов, которым предоставляют услуги профессиональные бухгалтеры. Интересы общества оказывают значительное влияние на профессиональные правила и**

Действуя в общественных интересах, профессиональный бухгалтер обязан:

- быть верным принципам и целям своей профессии;**
- соблюдать и подчиняться требованиям Кодекса этики профессиональных бухгалтеров и аудиторов ИПБ России.**

Необходимость регулирования этического поведения профессиональных бухгалтеров

• Каждая профессия определяется знаниями, умениями, отношением и моральными ценностями тех, кто ее представляет. У

стойчивое развитие бухгалтерской профессии, как и других профессий, зависит от качества услуг, которые оказывают ее представители, и от возможностей эффективно и рационально выполнять требования экономики и общества.

- **Регулирование профессии – это ответ на необходимость выполнения представителями профессии определенных стандартов.**
- **Необходимость и характер такого регулирования зависят от конкретной профессии и условий рынка, в рамках которого она работает.**

Регулирование бухгалтерской профессии обычно осуществляется в следующих сферах:

- профессиональные требования и поддержание знаний и профессионального мастерства на должном уровне, в том числе и требования к образованию;**
- контроль за поведением и деятельностью профессиональных бухгалтеров;**
- стандарты, включая стандарты этики, которые должны соблюдать профессиональные бухгалтеры;**
- дисциплинарные системы и процедуры**

Регулирование обеспечивает необходимое качество бухгалтерских услуг и его неизменность.

Регулирование необходимо для того, чтобы обеспечить соответствующее качество на рынке бухгалтерских и аудиторских услуг, предусматривая:

- контроль за выполнением этических правил и технических стандартов;**
- необходимость представлять интересы пользователей, не имеющих договорных отношений с компанией (таких как инвесторы и кредиторы).**

- **За последние годы нарушение этических правил некоторыми представителями бухгалтерской профессии и, как следствие, отсутствие доверия к финансовой отчетности привели к изменениям в регулировании этой профессии во многих странах.**

- **Регулирование в бухгалтерской профессии не может быть эффективным, если не включает регулирование этического поведения. Этическое поведение профессионального бухгалтера и является окончательной гарантией хорошего обслуживания и высокого качества.**

Регулирование бухгалтерской профессии в области моральных ценностей необходимо по следующим причинам:

- профессия бухгалтера предполагает повышенную ответственность своих представителей перед обществом;**
- законодательство, регламентирующее права и обязанности бухгалтеров, не может охватить своим регулированием все нюансы их профессиональной деятельности;**
- бухгалтерская профессия должна сохранять привилегию само-регулирования, отстаивая тем самым свою независимость и автономность.**

В России в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» обязательному саморегулированию подлежит только аудиторская деятельность.

Регулирование бухгалтерской профессии в области моральных ценностей должно способствовать распространению и формированию этического поведения.

Высокое качество услуг, которые оказывают представители профессии, в конечном счете определяется:

- профессиональными стандартами (этикой, персональной компетентностью и моральными ценностями),**
- регуляторными системами.**

Все эти компоненты должны быть

совместимыми и взаимодействующими

- **Международная
федерация бухгалтеров
(МФБ) – *International
Federation of Accountants (IFAC)***

- **Международная федерация бухгалтеров является всемирной организацией профессиональных бухгалтеров.**
- **Создана 7 октября 1977 г. с целью координации на мировом уровне деятельности профессиональных организаций в области бухгалтерского учета и аудита.**

Миссия МФБ – осуществление деятельности в интересах общества путем:

- усиления роли и значимости бухгалтерской профессии во всем мире;**
- содействия развитию экономических систем разных стран;**
- утверждения и пропаганды приверженности высококачественным профессиональным стандартам;**
- содействия конвергенции профессиональных стандартов разных стран;**
- выступления по общественно значимым вопросам, требующим профессионального участия.**

- **Для реализации своей миссии в области профессиональной этики Совет МФБ учредил Совет по международным стандартам этики.**

Совет по международным стандартам этики (Совет по МСЭ) – International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA)

- Цель деятельности – разработка и выпуск этических стандартов и прочих рекомендаций высокого качества для применения профессиональными бухгалтерами во всем мире.**

- **Цель деятельности – разработка и выпуск этических стандартов и прочих рекомендаций высокого качества для применения профессиональными бухгалтерами во всем мире.**

- **Работа Совета по МСЭ направлена на содействие пониманию и признанию правил профессиональной этики организациями – членами МФБ и профессионального сообщества в целом.**

- **Совет по МСЭ на постоянной основе проводит мониторинг и содействует проведению международных дискуссий по актуальным вопросам этики бухгалтерской профессии с тем, чтобы профессиональные этические нормы отвечали интересам бухгалтеров, бизнеса, финансовых институтов и всех, кто связан с**

Кодекс этики

профессиональных бухгалтеров МФБ (Кодекс этики МФБ)

– это свод правил поведения для профессиональных бухгалтеров – членов МФБ.

• Впервые Кодекс этики МФБ был опубликован в июле 1996 г. Комитетом по этике МФБ.

• До настоящего времени Кодекс этики МФБ служит моделью для

Кодекс этики МФБ состоит из трех частей:

- часть А «Общее применение Кодекса» описывает основные принципы профессиональной этики профессиональных бухгалтеров и является концептуальной основой для применения этих принципов. Концептуальная основа отражает методологию применения основных этических принципов;**

**часть В «Профессиональные
публично практикующие
бухгалтеры»**

**устанавливает нормы,
предназначенные для
применения
профессиональными
бухгалтерами,
осуществляющими
деятельность в публичной
практике;**

часть С «Профессиональные бухгалтеры в бизнесе» -

**устанавливает нормы,
предназначенные для
применения
профессиональными
бухгалтерами, работающими по
найму.**

Части *B* и *C* иллюстрируют, как концептуальная основа должна применяться в конкретных ситуациях.

В них содержатся:

- примеры защитных мер, которые могут быть предприняты для устранения угроз соблюдения основных принципов;**
- примеры ситуаций, в которых никакие меры предосторожности не применимы, и в которых, соответственно, следует избегать деятельности или отношений, создающих угрозы.**

- **Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России)**

Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России является действительным полноправным членом МФБ и крупнейшей в России профессиональной организацией, объединяющей интересы всех представителей бухгалтерской профессии.

Цели деятельности ИПБ России:

- объединение профессиональных бухгалтеров и аудиторов в единую профессиональную организацию, повышение статуса и престижа профессии;**
- совершенствование бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита, в соответствии с Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу;**

- **создание системы профессионального образования бухгалтеров на основе международных стандартов образования МФБ;**
- **вовлечение молодых бухгалтеров в сообщество профессионалов;**
- **представление и защита прав и законных интересов членов ИПБ России;**
- **оказание квалифицированных консультационных услуг по вопросам бухгалтерского учета и**

Члены ИПБ России :

- **Членами ИПБ России являются аттестованные профессиональные бухгалтеры и аудиторы, в том числе:**
- **руководители и ведущие специалисты бухгалтерских служб предприятий и организаций, аудиторских и консалтинговых служб;**
- **профессорско-преподавательский состав в области бухучета, экономического анализа, налогообложения, финансового менеджмента и аудита различных учебных заведений.**

Особенности деятельности ИПБ России:

- наличие у членов ИПБ России специфической квалификации и навыков, достигаемых образованием и опытом работы;**
- приверженность к единой определенной системе ценностей;**
- признание своей ответственности перед обществом вплоть до признания приоритета общественных интересов перед интересами работодателя, вытекающих из того обстоятельства, что деятельность профессионального бухгалтера часто имеет большое и непосредственное значение не только для его работодателя, но и для всего общества в целом**

Цели деятельности членов ИПБ России:

- **обеспечение потребности общества в полноценной и достоверной информации;**
- **достижение профессионализма с тем, чтобы работодатели и другие заинтересованные стороны были уверены, что они имеют дело с высококвалифицированными специалистами в своей области;**
- **обеспечение высокого качества работы и услуг;**
- **завоевание доверия пользователей работ и услуг членов ИПБ с тем, чтобы эти пользователи были уверены, что этика члена ИПБ не позволит ему совершить**

В области этического регулирования профессии ИПБ России:

- **реализует широкомасштабную задачу МФБ по выработке и внедрению скоординированных и взаимосвязанных стандартов профессиональной этики бухгалтеров.**
- **проводит последовательную работу по доведению положений Кодекса этики профессиональных бухгалтеров до каждого своего члена и организации контроля за его соблюдением.**

- **Примечание.** В России вопрос профессиональной этики бухгалтеров носит скорее декларативный и пропагандистский, чем дисциплинарный, характер.
- В отличие от России в западных странах и США вопрос этики имеет большое значение.
- Для того чтобы стать бухгалтером, недостаточно иметь высшее образование – необходимо получить в профессиональной ассоциации бухгалтеров лицензию, дающую право на бухгалтерскую практику.
- Получивший такую лицензию становится членом ассоциации и расписывается в ее этическом кодексе, за невыполнение которого в зависимости от степени нарушения ассоциация имеет право

Статус профессионального бухгалтера

Термин «профессиональный бухгалтер» – официальный бренд МФБ.

Профессиональный бухгалтер – это лицо, являющееся членом организации, входящей в МФБ. Согласно стандартам МФБ к профессиональным бухгалтерам относятся следующие профессии:

- главный бухгалтер;
- аудитор;
- финансовый директор;
- налоговый консультант. В России право присвоения титула профессионального бухгалтера принадлежит ИПБ России

По определению ИПБ России, профессиональный бухгалтер – это лицо, являющееся членом ИПБ России и получившее один или несколько из следующих видов аттестатов:

- профессионального бухгалтера коммерческой организации по специализациям:**
 - главный бухгалтер, бухгалтер-эксперт (консультант);**
 - финансовый директор (менеджер),**
 - финансовый эксперт (консультант);**
 - директор по управленческому учету;**