

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, образующим 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 *В* и *С* 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 взаимоувязанных 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 подписывается 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;**