

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ДОВЕРИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И ОТЧЕТНОСТИ

Шишко А. С.

Прудникова А. Н., м. э. н.

Барановичский государственный университет, г. Барановичи, Республика Беларусь

Аннотация. Раскрывается сущность профессиональной этики, фундаментальных принципов, которые должен соблюдать профессиональный бухгалтер. В целях повышения статуса профессионального бухгалтера и усиления принципов его этического поведения аргументировано влияние профессиональной этики бухгалтера на экономический имидж субъектов хозяйствования, уровень доверия пользователей к формируемой в системе бухгалтерского учета и отчетности информации. Установлено, что соблюдение бухгалтером норм профессиональной этики является одним из факторов повышения доверия пользователей к отчетности.

Ключевые слова: этика, профессиональная этика, принципы этики; профессиональный бухгалтер, кодекс этики профессиональных бухгалтеров.

PROFESSIONAL ETHICS AS A FACTOR OF INCREASING CONFIDENCE IN ACCOUNTING AND REPORTING

Shishko A. S.

Prudnikova A. N., M. Econ.

Baranovich State University, Baranovich, Republic of Belarus

Annotation. The essence of professional ethics, the fundamental principles that a professional accountant must observe, is revealed. In order to improve the status of a professional accountant and strengthen the principles of his ethical behavior, the influence of an accountant's professional ethics on the economic image of business entities and the level of user confidence in the information generated in the accounting and reporting system is argued. It has been established that an accountant's compliance with professional ethics is one of the factors in increasing user confidence in reporting.

Key words: ethics, professional ethics, principles of ethics; professional accountant, code of ethics for professional accountants.

Соблюдение этических норм в бухгалтерской профессии давно является важным для бизнес-среды, и в условиях активных интеграционных процессов, глобализации экономик, применения современных информационных технологий и достижения целей устойчивого развития вопросы соблюдения этических норм актуализируются. Современный этап развития бухгалтерского учета и создания эффективной системы управления невозможен без высококвалифицированных бухгалтеров, которые не только разбираются в принципах формирования информации в бухгалтерском учете, но и четко осознают потенциальные этические последствия профессиональных и управленческих решений. Профессия бухгалтера является общественно значимой, поскольку как государство, инвесторы, кредиторы, так и отдельные граждане являются пользователями отчетности, сформированной бухгалтерами, поэтому необходимо удовлетворять потребности в качественной информации не только отдельно взятого пользователя (клиента или работодателя), но и всего общества в целом. И, соответственно, чем больше заинтересованных пользователей отчетности, тем важнее становятся этические принципы ее составителей, они должны быть прямыми и честными во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях.

Цель исследования – рассмотреть фундаментальные принципы, которые должны соблюдать бухгалтеры в своей профессиональной деятельности, обосновать важность и аргументировать значение соблюдения бухгалтерами основных принципов профессиональной этики в повышении доверия к бухгалтерской отчетности.

Существенное значение для исследования представляют труды зарубежных, российских и белорусских авторов (К. Арнольда (Ch. Arnold), Дж. Висковича (J.Viskovich), Я. В. Соколова, М. Л. Пятова, И. Н. Хахоновой, С. Э. Джаферовой, Н. А. Миславской, К. Ю. Цыганкова [1], Е. Н. Макаренко [2], Т. М. Кузьминой, В. Н. Лемеш [3], Е. О. Лагуновской и других авторов), нормативные правовые акты, кодексы этики, статьи периодической печати, официальные сайты общественных организаций в информационной сети Интернет. Исследование трудов ученых в области исследуемой темы позволяет сделать вывод о том, что она является актуальной, важной и практически значимой.

Под этикой принято понимать совокупность норм поведения [3]. Слово «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 [1, с. 4].

Профессиональная этика – это понятие, принятое для обозначения комплекса норм морали, правил поведения в какой-либо профессиональной деятельности. 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. Основная причина, по которой бухгалтерам следует иметь этический кодекс, заключается в том, что люди полагаются на них и их опыт.

На международном уровне необходимость координации деятельности профессиональных организаций в области бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита привела к созданию еще в 1977 году Международной федерации бухгалтеров (далее – МФБ). Учитывая необходимость установления единых этических требований, МФБ в 1998 году приняла Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, который представляет собой свод этических требований, правил, предъявляемых к бухгалтерам во всем мире.

Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, принятый МФБ, устанавливает этические требования, предъявляемые к профессиональным бухгалтерам. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров играет важную роль в развитии национального бухгалтерского учета, поскольку он введен в действие на территории Республики Беларусь с 1 июля 2020 года постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25 мая 2020 г. № 308 «О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов аудиторской деятельности» [4; 5]. Такой подход позволяет укрепить позиции профессии, добиться более высокого уровня профессиональной деятельности, соблюдения общественных интересов, поскольку работники бухгалтерии владеют ценной и конфиденциальной информацией.

В Кодексе этики профессиональных бухгалтеров закреплены согласованные на международном уровне стандарты (начиная с определения фундаментальных принципов и заканчивая разработкой конкретных вопросов) в отношении работы бухгалтеров в публичной практике и в бизнесе. Кодекс состоит из трех частей:

часть А. Общее применение кодекса — распространяется на всех профессиональных бухгалтеров;

часть В. Публично практикующие профессиональные бухгалтеры — применима к профессиональным бухгалтерам, работающим публично;

часть С. Профессиональные бухгалтеры в организациях — применима к профессиональным бухгалтерам в бизнесе.

Кодекс этики профессиональных бухгалтеров устанавливает фундаментальные принципы, которые должен соблюдать профессиональный бухгалтер:

честность (добросовестность) — быть прямым и честным во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях;

объективность — не допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов или чрезмерное влияние других лиц преобладали над профессиональными или деловыми суждениями;

профессиональная компетентность и должная тщательность — поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, необходимом для предоставления заказчику или работодателю компетентных профессиональных услуг, учитывая текущие тенденции в профессиональной практике, законодательстве и методах работы, и действовать тщательно в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами;

конфиденциальность — соблюдать конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных и деловых взаимоотношений, и не раскрывать таковой информации третьим сторонам без четкого и конкретного разрешения, при условии, что у бухгалтера не возникает юридического или профессионального права или обязанности раскрыть таковую информацию. Бухгалтер также не должен использовать информацию для собственной выгоды или выгоды третьих сторон;

профессиональное поведение — соблюдать соответствующее законодательство и нормативно-правовое регулирование и избегать любых действий, дискредитирующих профессию [6].

Несмотря на то, что установленные кодексом фундаментальные принципы касаются профессиональных бухгалтеров, то есть лиц, являющихся членами организаций, которые, в свою очередь, являются членами МФБ, следует отметить, что соблюдение основополагающих принципов профессиональной этики всеми бухгалтерами будет способствовать обеспечению качества формируемой ими информации в системе бухгалтерского учета и доверию общественности к их профессионализму.

Мнение МФБ заключается в том, что цифровая трансформация и технологии будут и дальше изменять повседневную работу профессиональных бухгалтеров, независимо от их должности или местонахождения. Однако перераспределение задач от ручных процессов к технологическим решениям только повысит ценность и важность доверия и профессионального суждения — краеугольных камней бухгалтерской профессии. Только люди могут вызывать доверие и применять профессиональные суждения. Профессия должна использовать этот переход как возможность, сосредоточив внимание на основах этики и добросовестности, одновременно развивая цифровые, а также человеческие и другие навыки, необходимые для обеспечения постоянной актуальности профессии [7].

Введение в действие Кодекса этики профессиональных бухгалтеров на территории Республики Беларусь будет способствовать повышению доверия к бухгалтерскому учету и отчетности, а это, однозначно, шаг вперед, ведь его положения делают работников, оперирующих цифрами, особой категорией людей. Это что-то вроде врачей с их профессиональной клятвой Гиппократова. Отныне бухгалтер в Республике Беларусь — не человек с дипломом, а тот, кто осознанно выбрал ремесло и готов ему служить.

В Республике Беларусь наметились и реализуются на практике определенные тенденции развития профессиональной этики специалистов в области бухгалтерского учета и аудита, формируется нормативная правовая база, регламентирующая профессиональную этику бухгалтеров и аудиторов, в основе которой лежат международные принципы.

Таким образом, основные принципы профессиональной этики укрепляют статус бухгалтера, престиж бухгалтерской профессии и, как следствие, повышают доверие пользователей отчетности. Важность этики в работе профессиональных бухгалтеров не изменится со временем, перспективы дальнейшего развития профессиональной этики связаны с цифровизацией и ее влиянием на учет. Все бухгалтеры обязаны развивать и поддерживать свою профессиональную компетентность в сочетании с должным вниманием к вопросам профессиональной этики.

Максимальное стремление бухгалтеров реализовать свои знания и навыки во благо развития хозяйствующих субъектов при соблюдении принципов профессиональной этики является залогом создания эффективной системы управления бизнесом и одним из факторов минимизации экономических рисков, повышения доверия к бухгалтерскому учету и отчетности.

Список использованных источников

1. Цыганков, К. Ю. Профессиональные ценности и этика бухгалтера и аудитора: учеб. пособие / К. Ю. Цыганков. – Новосибирск : НГТУ, 2019. – 124 с.
2. Макаренко, Е. Н. Профессиональная этика бухгалтера: современные тенденции и принципы / Е. Н. Макаренко // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 2. – С. 128–141.
3. Лемеш, В. Знать и соблюдать этические нормы — обязанность профессионалов экономических служб [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/znat-i-soblyudat-eticheskie-normy-obyaza>. – Дата доступа: 05.12.2023.
4. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров вводится в действие в Беларуси с 1 июля [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gb.by/novosti/bukhuchet/kodeks-etiki-professionalnykh-bukhgalter>. – Дата доступа: 05.12.2023.
5. Матус, Е. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров с 1 июля вводится в действие в Беларуси [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://audit-ap.by/ru/publication-ru/view/kodeks-etiki-professionalnykh-bukhgalterov-s-1-ijulja-vvoditsja-v-dejstvie-v-belarusi-138/>. – Дата доступа: 05.12.2023.
6. Пять фундаментальных принципов для профбухгалтеров [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gb.by/novosti/bukhuchet/pyat-fundamentalnykh-printsipov-dlya-pro>. – Дата доступа: 05.12.2023.
7. Точка зрения МФБ: Принятие профессии, ориентированной на людей [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ifac.org/what-we-do/speak-out-global-voice/points-view/tochka-zreniya-mfb-prinyatie-professii-orientirovannoy-na-lyudey>. – Дата доступа: 05.12.2023.

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЦЕНТРОВ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Кулеш Ю. В.

Лещик Н. П., м. э. н.

Белорусский государственный экономический университет, г. Минск, Республика Беларусь

Аннотация. В данной статье рассмотрены основные направления функционирования центров по обеспечению деятельности бюджетных организаций, выявлены особенности организации бухгалтерского учета и контроля в условиях работы центров, а также предложены пути совершенствования их деятельности, направленные на получение дополнительного дохода и оптимизацию функций контроля.

Ключевые слова: центр по обеспечению деятельности бюджетных организаций, бюджетные организации, аутсорсинг, бухгалтерский учет, контроль.

FEATURES OF ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND CONTROL IN THE CONDITIONS OF OPERATION OF CENTERS FOR SUPPORTING THE ACTIVITIES OF BUDGET ORGANIZATIONS

Kulesh Y. V.

Leshchik N. P., M. Econ.

Belarusian State Economic University, Minsk, Republic of Belarus

Annotation. This article examines the main directions of the functioning of centers to support the activities of budgetary organizations, identifies the features of organizing accounting and control in the operating conditions of the centers, and also proposes ways to improve their activities aimed at generating additional income and optimizing control functions.

Key words: center for supporting the activities of budgetary organizations, budgetary organizations, outsourcing, accounting, control.