



Профессиональная этика бухгалтера

Профессиональные бухгалтеры во всем мире выполняют в обществе важную роль. Государство (правительство), инвесторы, кредиторы, работодатели и население в целом являются пользователями экономической информации, формируемой профессиональными бухгалтерами. Профессиональный подход и поведение профессиональных бухгалтеров при предоставлении ими таких услуг влияют на экономическое благосостояние всей страны. Следовательно, профессия бухгалтера общественно значима. Это налагает на профессиональных бухгалтеров ответственность за соблюдение общественных интересов. Обязанности профессионального бухгалтера заключаются в удовлетворении потребностей не только отдельного клиента или работодателя, но и всего общества.



Особые требования к этике бухгалтера обусловлены несколькими факторами, в числе которых:

- обладание большими объемами конфиденциальной информации, разглашение или некорректное использование которой может повлечь нанесение материального ущерба организации и ее работникам;
- непосредственное участие в формировании и регулировании денежных потоков и движении иных видов имущества,

Особые требования к этике бухгалтера обусловлены несколькими факторами, в числе которых:


- постоянное общение с трудовым коллективом по вопросам, носящим не только производственный характер, непосредственное участие в разработке внутренних нормативных актов, затрагивающих интересы всего персонала организации (формы и системы оплаты труда, коллективный договор, положение о премировании, нормирование труда и т.п.); возможность возникновения разногласий с руководством организации по вопросам, связанным с движением денежных средств; регулярные контакты с налоговыми и иными контролирующими органами по вопросам, носящим специальный характер и решаемым, как правило, при минимальном участии руководства организации;

Особые требования к этике бухгалтера обусловлены несколькими факторами, в числе которых:

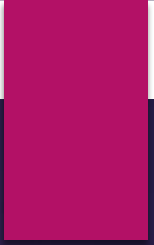
- работа в коллективе работников, деятельность которых связана с вероятностью ошибок, приводящих к материальным потерям и ко взысканиям. Исходя из перечисленного, можно сформулировать общие этические принципы для любого бухгалтерского работника вне зависимости от отраслевой принадлежности или организационно-правовой формы организации, в которой он работает.

Основные этические принципы бухгалтера:

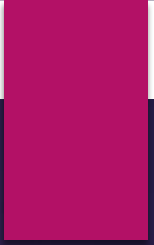
Профессиональная честность. Нечестность в профессиональной деятельности, как правило, проявляется в попытках получить личные выгоды в ущерб интересам предприятия посредством нарушения законодательных или нормативных актов. Организация бухгалтерского учета предполагает создание и существование системы многоуровневого контроля правильности совершения учетных записей. Такая система в идеале должна означать, что любое проявление нечестности разоблачается. Это влечет за собой немедленную профессиональную дискредитацию специалиста, а также применение мер материальной, административной и уголовной ответственности.



Объективность требуется бухгалтеру во взаимоотношениях с работниками организации. Принцип объективности означает, что для всех работников должны создаваться равные условия вне зависимости от их должностного положения, личных взаимоотношений и иных факторов, которые в обычной ситуации могут стать причиной пристрастного отношения.

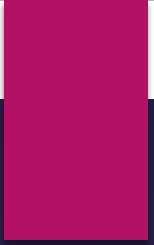


Принципиальность необходима при работе с руководством организации и контролирующими органами. Законодательством установлена практически одинаковая ответственность руководителя и главного бухгалтера в случае допущения нарушений законодательных и иных актов. Однако требования к уровню квалификации бухгалтера таковы, что именно перед ним в конечном счете, стоит задача обеспечения точного соответствия осуществляемых операций требованиям законодательства. Другими словами, при попытке руководства осуществить операцию, которая противоречит действующему законодательству или риск по которой слишком велик, бухгалтер должен найти аргументы, чтобы воспрепятствовать этому.

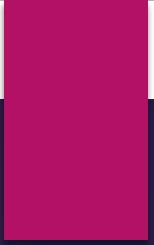


Следует отметить, что после введения в действие нового трудового законодательства (с 1 февраля 2002 года) главный бухгалтер или бухгалтер может быть привлечен к полной материальной ответственности и в тех случаях, когда нарушение не принесло самому бухгалтеру материальных выгод, но явилось причиной материальных потерь для организации. Ранее за такие нарушения бухгалтер мог быть привлечен только к ограниченной материальной ответственности.

Умение хранить коммерческую тайну. Как уже отмечалось, по роду своей деятельности бухгалтер имеет доступ к большим объемам информации, которая в случае некорректного или корыстного использования может существенно ухудшить финансовые показатели деятельности организации или вообще привести ее к банкротству. Разглашение конфиденциальной информации возможно либо по неосторожности, либо в результате неправомερных действий бухгалтера, направленный на получение личной выгоды. Иногда разглашение такой информации обусловлено резким ухудшением отношений с руководством организации (в частности, предполагаемым или реальным увольнением бухгалтера). В данном случае исходить следует из того, что разглашение конфиденциальной информации может принести вред не только реальным виновникам разногласий, но и всей организации.



Профессиональное и добросовестное
выполнение функциональных обязанностей. В
практической деятельности данное качество
проявляется в четком знании, своевременном и
полном выполнении своих обязанностей, а также
в постоянном самосовершенствовании и
повышении квалификации (в том числе и путем
самообучения).



Кроме перечисленных этических норм и правил профессиональный бухгалтер в повседневной деятельности и общении с людьми должен придерживаться общих этических принципов, таких как уважение к ценности и достоинству личности, терпимость, открытость, преданность делу и т.п.

Некоммерческие и общественные объединения бухгалтеров вырабатывают и утверждают собственные кодексы профессиональной этики бухгалтеров. Такие кодексы, например, утверждены Институтом профессиональных бухгалтеров, Клубом бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций России и рядом других организаций.

Основные положения этих кодексов сводятся к совокупности перечисленных этических принципов.