

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА БУХГАЛТЕРА: СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ И ПРИНЦИПЫ

Елена Николаевна МАКАРЕНКО

доктор экономических наук, профессор,
ректор Ростовского государственного экономического университета (РИНХ),
Ростов-на-Дону, Российская Федерация
lettresdaffaires@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-8621-0751>
SPIN-код: 1700-8360

История статьи:

Рег. № 18/2021
Получена 18.01.2021
Получена в
доработанном виде
22.01.2021
Одобрена 25.01.2021
Доступна онлайн
12.02.2021

УДК 657.1.012

JEL: M41

Аннотация

Предмет. Проблемы выбора норм этического поведения, характерных для мыслительной и нравственной деятельности бухгалтера-специалиста, становятся одним из ключевых факторов повышения его профессионального статуса. Возникает потребность обеспечить максимальный уровень коммерческой комфортности для проявления бухгалтерами своих знаний и максимального стремления к соблюдению ими профессиональных принципов этики на этом пути.

Цели. Системное исследование и выделение тех преимуществ, при которых обеспечивается возможность максимального проявления профессиональных принципов этики учетных специалистов.

Методология. В качестве основы проведения исследования было использовано моделирование экономических ситуаций, анализ и синтез информации применительно к сфере учета и управления.

Результаты. В статье исследовано взаимодействие мыслительной и нравственной деятельности бухгалтеров при исполнении ими профессиональных обязанностей, способствующих соблюдению принципов этики, предусмотренных в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров. Взаимосвязь принципов этики и типичных угроз, влияющих на результат работы профессиональных бухгалтеров, выделенных в Кодексе этики, дополнена нетипичными примерами экономических угроз для предприятия. Обоснована возможность максимальной и минимальной отдачи от проявления нравственной деятельности бухгалтера, что и характеризует качество его мыслительной деятельности. В целях повышения статуса профессионального бухгалтера и усиления принципов его этического поведения аргументировано влияние профессиональных знаний бухгалтера на экономический имидж коммерческого субъекта. Представлена роль мотивации в усилении ответственности профессионального бухгалтера в условиях взаимодействия его мыслительной и нравственной деятельности.

Выводы. Исследование влияния взаимодействия нравственной и мыслительной деятельности современного бухгалтера на результаты его профессиональной деятельности может быть

Ключевые слова:
профессиональный бухгалтер, кодекс этики профессиональных бухгалтеров, принципы этики, мотивация

полезным при формировании определенных взаимоотношений между учетными работниками и работодателем. Максимальное устремление со стороны бухгалтеров в реализации своих знаний во благо развития коммерческого и социального имиджа субъекта, соблюдение при этом профессиональных принципов этики, и организация соответствующей мотивации учетных работников со стороны работодателей станут залогом создания эффективной системы управления бизнесом и одним из факторов минимизации экономических рисков.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Макаренко Е.Н. Профессиональная этика бухгалтера: современные тенденции и принципы // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – Т. 24, № 2. – С. 128 – 141.

<https://doi.org/10.24891/ia.24.2.128>

Введение

С точки зрения современного бизнеса, существующие реалии рыночных преобразований в предпринимательской деятельности требуют формирования определенных взаимоотношений между работником и работодателем. В свою очередь, отношения между указанными участниками предполагают соблюдение норм и правил, предусмотренных в коллективном договоре (или ином регламенте) и раскрывающих корпоративные социально-трудовые отношения каждой из сторон. При этом любой работник, преследуя цель получения гарантированной оплаты своего труда в организации, берет на себя ответственность за исполнение условий коллективного договора, что обязывает его реализовывать свои знания, умения и навыки во благо коммерческих и социальных интересов организации и достижения ее целевых приоритетов.

Тем не менее коллективный договор не может заставить работника быть более или менее нравственным при исполнении своей профессиональной деятельности, и такой аспект не представляется возможным предусмотреть в любом другом корпоративном регламенте. Кроме того, стоит учесть тот факт, что интересы обеих сторон могут не совпадать. В таком случае важным становится отношение работника к таким категориям, как мыслительная деятельность и нравственная деятельность. Еще Аристотель раскрыл первопричину мыслительной и нравственной добродетелей, когда первая возрастает благодаря обучению, а вторая рождается привычкой¹.

Соглашаясь с этим, в настоящей статье объектом исследования определяем взаимодействие мыслительной и нравственной деятельности работника при

¹ *Аристотель*. Никомахова этика. Книга вторая.
URL: https://bookap.info/okolopsy/aristotel_nikomahova_etika/gl2.shtm

исполнении им профессиональных обязанностей, субъектом исследования – профессиональную деятельность бухгалтера, как участника создания управленческой инфраструктуры современного предприятия.

Исследование

Сегодня от бухгалтера во многом зависят качественные характеристики предпринимательской деятельности (статус в отрасли, уровень рисков, надежность системы контроля и пр.), что позволяет команде управленцев уверенно прогнозировать ситуацию, опираясь на объективные данные учета в своей деятельности. Однако исполнение таких функций может сопровождаться появлением различных угроз для бизнеса, спровоцированных бухгалтером в случае нарушения им принципов своей профессиональной деятельности. Относительно профессии бухгалтера это привело к «осознанию того, что никакие стандарты учета и отчетности и усилия аудиторов не смогут обезопасить общество от мошенничества, если они (стандарты отчетности) не будут исходить от безусловно честных людей» [1, с. 124].

В рамках этого возникает проблема поиска тех рычагов, используя которые работодатель может не только предъявлять требования к результатам мыслительной деятельности бухгалтера в ходе ее прикладной реализации, но также инициировать проявление лучших нравственных качеств бухгалтера во благо делового имиджа компании. Одним из таких рычагов выступают стандарты, формируемые профессиональными сообществами. Именно ими руководствуются бухгалтеры и работодатели, выстраивая взаимные корпоративные отношения с целью получить максимальную выгоду для предприятия и обеспечить заинтересованность для работника.

Мыслительная деятельность. Независимо от желания работника-бухгалтера его мыслительная деятельность подвержена систематической оценке со стороны работодателя в соответствии с этическими нормами (правилами поведения), которые должны работать на качество результата профессиональной деятельности. В российской практике существует ряд обязательных правил и требований к бухгалтерам, установленных в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров (далее – Кодекс этики). В России аналогичная ситуация наблюдается в отношении аудиторов. При этом Кодекс этики профессиональных бухгалтеров² одобрен Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов (ИПБиА) России, который, являясь членом Международной федерации бухгалтеров (IFAC),

² Кодекс профессиональной этики членов НП «ИПБ России»: решение Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол № 3/18 от 29.03.2018 г.) URL: <https://www.ipbr.org/about/documents/statutes/code-of-ethics/>

разрабатывал этические нормы и принципы, не противоречащие Кодексу этики IFAC³.

В мировой практике этическим нормам поведения специалистов в области учета и аудита уделяется серьезное внимание, подтверждением чему может служить создание Кодекса этики Американской ассоциацией бухгалтеров AICPA (AICPA Code of Professional Conduct), ранняя версия которого была выпущена Американским институтом бухгалтеров еще в 1917 г.⁴ Версии Кодекса систематически расширялись и обновлялись, тем самым подтверждая дискуссионность и проблемность формирования этики поведения на пути формирования стандартов независимости в работе специалистов по учету и контролю. В этой связи этические нормы становятся актуальным объектом исследования таких ученых и специалистов, как Л.Н. Герасимова⁵, Т.М. Кузьмина [2], Г.В. Михайлова, Е.Б. Горлова [3], С.В. Панкова, Е.В. Саталкина [4], А.У. Панахов [5], Н.А. Миславская [6].

Обусловленность российского Кодекса этики профессиональных бухгалтеров также заключается в необходимости раскрытия правил поведения и ограничений в их профессиональной деятельности, которыми они должны руководствоваться, принимая те или иные решения. От этого зависят качество учетной информации и объективность бухгалтерской отчетности в условиях возможных этических угроз внешнего и внутреннего характера. При этом этический минимум, на который должен ориентироваться профессиональный бухгалтер, опирается на предусмотренные в Кодексе этики *принципы*, за нарушение которых бухгалтер несет дисциплинарную ответственность. К таким принципам в Кодексе этики отнесены честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение⁶.

Однако нарушение этих категорий проявляется лишь при обнаружении угроз бизнесу. В этой связи особая важность в Кодексе этики придается *угрозам*, которые могут привести к нарушениям принципов и которые могут повлиять на независимость суждений профессиональных бухгалтеров. Речь идет об угрозе личной заинтересованности, угрозе самоконтроля, угрозе

³ Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants. 2016 Edition. International Ethics Standards Board for Accountants, 2016.

URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/2016-IESBA-Handbook.pdf>

⁴ AICPA Code of Professional Conduct.

URL: <https://pub.aicpa.org/codeofconduct/ethicsresources/et-cod.pdf>

⁵ Герасимова Л.Н. Профессиональная этика и ценности бухгалтеров и аудиторов: учебник для бакалавриата и магистратуры. М.: Юрайт, 2017. 318 с.

⁶ Кодекс профессиональной этики членов НП «ИПБ России»: решение Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол № 3/18 от 29.03.2018 г.) URL: <https://www.ipbr.org/about/documents/statutes/code-of-ethics/>

заступничества, угрозе близкого знакомства, угрозе шантажа⁷. В *табл. 1* представлена взаимосвязь принципов этики, предусмотренных в Кодексе этики, с теми угрозами, которые могут стать следствием нарушения указанных принципов и привести к этическим конфликтам в профессиональной деятельности бухгалтеров.

Явная взаимосвязь принципов этики и возможных угроз для экономического субъекта и профессии бухгалтера (в случае нарушения указанных в Кодексе этики принципов) убеждает в неоспоримости того факта, что абсолютно любая угроза приводит к нарушению принципов. Стоит отметить, что необходимость обновления списка возможных угроз в связи с нарушением этических норм Кодекса этики приветствуется во многих странах в силу того, что зачастую малый и средний бизнес привлекает для ведения учета аутсорсинговые компании. И тем, и другим важно знать о возможных рисках, которые становятся вероятными при нарушении принципов этики профессиональных бухгалтеров. Этот фактор, помимо прочих, приводит к целесообразности периодической актуализации норм этического поведения и возможных сопутствующих угроз при исполнении услуг профессиональными бухгалтерами.

Конечно, предусмотреть все риски и угрозы в Кодексе этики невозможно в силу неожиданного появления новых рисков, способных привести к нарушению этических норм поведения бухгалтера. Как указано в ст. 1.5 Раздела 1 Кодекса этики, «невозможно определить все ситуации, которые создают угрозы основным принципам этики, и определить все уместные ответные действия»⁸. В этой связи в *табл. 2* приведены примеры экономических угроз для предприятия, которые дополняют представленные в Кодексе этики угрозы и причинами которых является нарушение этических принципов бухгалтера.

Совершенно очевидно, что невозможно предусмотреть абсолютно все ситуации, приводящие к экономическим угрозам, которые могут регулироваться Кодексом этики. Однако возникновение любых факторов, приводящих к возможным угрозам, как следствие, приводит к нарушению объективности учета и отчетности, а также к снижению полезности управленческой информации. И здесь существенным является тип поведения профессиональных бухгалтеров, их нравственная деятельность, которые важны для самосохранения статуса учета как ключевого звена в профессиональной сфере менеджмента в целом.

Нравственная деятельность. В Кодексе этики тяжело разграничить сферы влияния мыслительной и нравственной деятельности при соблюдении

⁷ Кодекс профессиональной этики членов НП «ИПБ России»: решение Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол № 3/18 от 29.03.2018 г.) URL: <https://www.ipbr.org/about/documents/statutes/code-of-ethics/>

⁸ Там же.

принципов этики профессиональными бухгалтерами. При всей простоте восприятия того, что одного без другого не бывает, а мыслительная деятельность бухгалтера неотделима от нравственной, возможна ситуация максимальной и минимальной отдачи от проявления нравственной деятельности, что и характеризует качество мыслительной деятельности. Нельзя не согласиться с тем, что «нравственность – это внутренняя установка индивида действовать согласно своей совести и свободной воле»⁹. В этой связи под нравственной деятельностью, направленной на соблюдение принципов Кодекса этики, можно понимать максимально качественное проявление профессионализма, которое становится привычкой в работе профессионального бухгалтера. Иными словами, профессиональная деятельность может быть более качественной, а может быть менее качественной, но от этого она не перестала быть профессиональной деятельностью как таковой. Остается лишь вопрос нравственности бухгалтера: насколько максимально его профессиональные устремления становятся для него привычкой, которая существенным образом влияет на успешность предпринимательства.

В качестве примера остановимся на особенностях проявления нравственной деятельности тогда, когда сложно установить границы между максимальной и минимальной отдачей от результатов исполнения управленческих функций профессиональным бухгалтером. Именно поэтому дискуссионный характер современного статуса бухгалтера в коммерческих субъектах и академических сообществах обусловил интерес к его нравственной деятельности.

Дискуссии связаны со следующими факторами.

Во-первых, влияние IT-технологий привело к тому, что «специалисты ощущают снижение востребованности результатов их (бухгалтеров – *ред. автора*) деятельности, ведутся дискуссии по вопросу признания бухгалтерской профессии вымирающей» [2, с. 627].

Во-вторых, иначе стала оцениваться эффективность деятельности бухгалтера. Если еще в начале рыночных отношений в России эффективной деятельность бухгалтера считалась при условии отсутствия различных штрафных санкций за ошибки в отчетности и налогообложении, то сегодня, помимо этого, эффективной считается деятельность, позволяющая формировать стратегию бизнеса на основе перспективных техник, методик и практик учета. В условиях кризисов, наступления форс-мажорных обстоятельств отсутствие указанных подходов к учету в практической деятельности приводит к снижению роли бухгалтера в управлении как эффективного участника команды главных менеджеров организации.

⁹ Герасимова Л.Н. Профессиональная этика и ценности бухгалтеров и аудиторов: учебник для бакалавриата и магистратуры. М.: Юрайт, 2017. 318 с.

Однако сегодня нельзя отрицать растущую ответственность акционеров и собственников, принимающих стратегические решения по бизнесу на основе результатов учета, также как нельзя отрицать ответственность составителей бюджетов на государственном уровне на основе массивов учетной информации в целом по России. При этом от профессиональных бухгалтеров требуется не только представление результатов учета в установленных форматах отчетности для оценки и выбора стратегии бизнеса на будущее, но и выбор учетно-управленческой политики, обеспечивающей качество управления, что обусловлено «трансформацией требований, которые предъявляют менеджеры и собственники к учетной информации» [5, с. 7].

Результаты

Таким образом, в современной микроэкономической среде наблюдается противоречивая ситуация, когда, с одной стороны, есть мнения о понижении статуса бухгалтера в обществе в результате роботизации учета, с другой стороны, наблюдается усиление ответственности за принятие решений руководителями различных рангов на основе учетной информации для избрания судьбоносных решений в обществе. В этой связи становится очевидно, что деятельность профессиональных бухгалтеров не исчерпывается исключительно ведением учета и формированием бухгалтерской отчетности. От их деятельности ожидается применение трансформационной модели учета в сфере управления, а это требует формирования нового класса специалистов, которые обладали бы достаточными знаниями для координации интересов собственников и топ-менеджеров. Определенный вклад в разработку этого вопроса внесли Г.В. Михайлова и Е.Б. Горлова [3], а также А.У. Панахов [5].

На этом фоне явным становится разграничение учетных процессов на операционные и управленческие, что действительно приводит к снижению статуса операционной деятельности с одновременным усилением статуса управленческой деятельности профессиональных бухгалтеров. Если операционные процессы в силу их повторяемости все чаще заменяются приемами роботизации, то управленческие процессы зависят от взаимодействия этических и нравственных категорий, в результате чего «основной целью деятельности профессионального бухгалтера является работа в соответствии с наивысшими стандартами профессионализма для достижения максимального уровня эффективности»¹⁰. Результатом таких функций является творческий процесс профессиональных бухгалтеров, основанный на нравственной убежденности реализовать себя с максимальной выгодой для работодателя. Норматива в отношении качества нравственной деятельности, конечно, не существует, но максимальная

¹⁰ Герасимова Л.Н. Профессиональная этика и ценности бухгалтеров и аудиторов: учебник для бакалавриата и магистратуры. М.: Юрайт, 2017. 318 с.

реализация профессионального потенциала бухгалтера-управленца делает политику управления эффективной и аргументированной.

Поскольку законодательно изменить настройку нравственной отдачи профессионального бухгалтера к труду до максимального уровня невозможно, остается активизировать его нравственную деятельность мотивацией, что естественным образом объясняется наличием взаимосвязи между профессионализмом и вознаграждением. Мы разделяем мнение Н.А. Миславской о том, что «трудовая мотивация индивида основывается на определенной системе ценностей, формирующей доминирующие психологические установки личности» [7, с. 112], способствующие устремлению бухгалтера к познанию и реализации на практике многовариантных методик учета и контроля.

В этой связи эффективным средством мотивации является выбор факторов оценки результатов труда бухгалтера, как базовых начал для мотивации. Это может быть выбор подотчетных ему показателей, характеризующих его зону ответственности (налоговые обязательства, затраты собственной службы), и их контроль на основе целевых бюджетов; разработка инновационных учетных методик и практик, способных обеспечить управленческий анализ результатов управления по всем центрам финансовой ответственности и их вклад в достижение целевой прибыли и пр.

Выводы

Таким образом, в статье исследовано взаимодействие мыслительной и нравственной деятельности профессиональных бухгалтеров, которые, с одной стороны, обязаны ориентироваться на соблюдение принципов Кодекса этики, с другой стороны, должны быть устремлены к максимальному проявлению своих знаний и умений. Последнее не имеет нормативных критериев оценки максимальности или минимальности применения знаний и умений, что позволило бы оценить создание наиболее или наименее эффективной системы менеджмента компании.

В этой связи мотивация профессионального бухгалтера становится пусковым механизмом взаимодействия его нравственной и мыслительной деятельности, модель которого выстраивается, *во-первых*, в зависимости от признания топ-менеджерами ключевой миссии профессионального бухгалтера в системе управления, *во-вторых*, готовности самого бухгалтера взять на себя ответственность за максимально эффективную реализацию своих знаний во благо экономического субъекта, соблюдая при этом профессиональную этику, принципы которой представлены в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров. Результатом участия профессиональных

бухгалтеров в создании эффективной системы управления субъектом станет минимизация экономических рисков.

Таблица 1

Соотношение принципов этики и угроз, влияющих на результат работы профессиональных бухгалтеров

Table 1

The relationship of ethical principles and threats influencing the performance of professional accountants

Принципы этики, ст. 1.4 Кодекса этики	Возникновение угроз при нарушении принципов этики
Честность	Искажение учетно-отчетной бухгалтерской или иной информации в силу умышленного влияния на качество отражения фактов хозяйственной жизни в учете
Профессиональная компетентность и должная тщательность	Снижение уровня профессиональных услуг в силу неполного овладения профессиональными компетенциями и актуальными прикладными методиками, а также законодательными изменениями
Конфиденциальность	Нарушение интересов работодателя в связи с использованием профессиональным бухгалтером знаний о конфиденциальной информации в свою пользу или пользу третьих лиц
Профессиональное поведение	Дискредитация бухгалтерской профессии в силу некомпетентного исполнения действующих законов, стандартов и иных нормативных регламентов, входящих в сферу компетенций профессионального бухгалтера
Объективность	Все угрозы влияют на принцип объективности, в результате чего могут быть искажены результаты профессиональной деятельности бухгалтера и, как следствие, результаты деятельности организации

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Взаимодействие причин и следствий при нарушении принципов Кодекса этики профессиональных бухгалтеров

Table 2

The relationship of causes and effects in case of the violation of the Code of Ethics for Professional Accountants

Практические обстоятельства (причины)	Экономические угрозы (следствия)	Альтернативные меры предосторожности от угроз
Главный бухгалтер как руководитель центра финансовой ответственности (ЦФО) по итогам года получает дополнительный бонус в зависимости от доли участия его ЦФО в совокупной прибыли компании	Риск субъективного подхода к расчету участия ЦФО в совокупной прибыли организации и умышленное влияние на расчет в собственных интересах	Автоматизация функций расчета доли участия ЦФО в прибыли компании, исключая возможность ручного вмешательства в изменение алгоритма расчета в зависимости от различных факторов

Делегирование функций выбора управленческих технологий на этапе учета и контроля только главному бухгалтеру как руководителю центра ответственности	В случае отсутствия уверенных знаний о перспективных методиках учета для целей управления может возникнуть риск допущения ошибки и упущенной выгоды (например, ошибочное использование методики калькулирования, неверная структуризация затрат на переменные и постоянные, что влияет на формирование политики ценообразования и пр.), даже если это не приводит к нарушению принципов и методов бухгалтерского учета	В силу взаимосвязи подсистем управления (учета, контроля, планирования и пр.) ввести обязательную функцию разработки регламентов менеджмента (учетная политика по управленческому учету, положения по бюджетированию и пр.), закрепив обязанности по совместному утверждению методик и практик в них за руководителями центров ответственности, включая главного бухгалтера
Отсутствие регламента установления нормативов трудозатрат для работников подразделений учетных служб по обработке первичных документов по причине увеличения интенсивности их труда	В случае существенного увеличения документопотока или усложнения качества обработки документов возникает риск некачественной обработки документов и получения ошибочных выводов для включения в управленческую или бухгалтерскую отчетность	Разработка регламента по обоснованию норм времени на обработку первичных документов (или формирование отчетных форм) и расчета нормативной численности учетных работников, а также периодичности актуализации нормативов времени
Отсутствие процедур получения доказательств для обоснования первоочередности сетевой автоматизации тех или иных учетно-аналитических процедур	Риск допущения ошибок при осуществлении значимых для учета расчетов вручную (например, для расчета себестоимости, когда бухгалтер вручную вводит в программу количество произведенной продукции; вручную вводит базу для распределения косвенных расходов и пр.), что может привести к существенным ошибкам при выборе экономической стратегии	Выделение существенных для прибыли показателей, расчеты по которым осуществляются вручную, определение в долях их существенного влияния на прибыль в случае ошибок, в совокупности доказывающее целесообразность полной автоматизации «узких мест» и сетевого обмена информацией между службами

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Этические конфликты как фактор риска недобросовестных действий // ЭТАП: Экономическая теория, анализ и практика. 2010. № 2. С. 124–133.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/eticheskie-konflikty-kak-faktor-riska-nedobrosovestnyh-deystviy/viewer>

2. Кузьмина Т.М. Профессиональные ценности и этика как фактор повышения доверия к институту бухгалтерского учета // *Международный бухгалтерский учет*. 2018. Т. 21. Вып. 6. С. 626–638. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.6.626>
3. Михайлова Г.В., Горлова Е.Б. Этические аспекты современных бухгалтерских проблем // *Международный бухгалтерский учет*. 2016. Т. 19. Вып. 18. С. 10–21. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/eticheskie-aspekty-sovremennyh-buhgalterskih-problem-1/viewer>
4. Панкова С.В., Саталкина Е.В. Профессиональное суждение бухгалтера и аудитора: сходства и различия // *Международный бухгалтерский учет*. 2011. Т. 14. Вып. 21. С. 10–15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/professionalnoe-suzhdenie-buhgaltera-i-auditora-shodstva-i-razlichiya/viewer>
5. Панахов А.У. Проблемы и перспективы управленческого учета в цифровой экономике // *Учет. Анализ. Аудит*. 2020. Т. 7. № 5. С. 6–14. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-5-6-14>
6. Миславская Н.А. Функции морали в профессиональной деятельности бухгалтера // *Молодежный научный вестник*. 2017. № 7. С. 237–243. URL: https://otherreferats.allbest.ru/ethics/00993727_0.html
7. Миславская Н.А. О профессиональных ценностных установках трудового поведения бухгалтеров // *Учет. Анализ. Аудит*. 2018. Т. 5. № 2. С. 110–115. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-2-110-115>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

THE CODE OF ETHICS FOR PROFESSIONAL ACCOUNTANTS: MODERN TENDENCIES AND PRINCIPLES

Elena N. MAKARENKO

Rostov State University of Economics (RSUE),
Rostov-on-Don, Russian Federation
lettresdaffaires@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-8621-0751>

Article history:

Article No. 18/2021
Received 18 Jan 2021
Received in revised
form 22 January 2021
Accepted 25 Jan 2021
Available online
12 February 2021

JEL classification:

M41

Keywords:

professional
accountant, code of
ethics, ethical
principles, motivation

Abstract

Subject. Choosing the code of ethics for professional accountants' thinking and moral activity appears to become a key to a higher professional status. It is necessary to ensure the commercial comfort as much as possible for professional accountants to demonstrate their knowledge and observe professional principles.

Objectives. I carry out a systemic study into advantages that help accountants respect professional principles of ethics.

Methods. The study relies upon the modeling of economic cases, analyzes and synthesizes the information with reference to accounting and management.

Results. The article discusses the relationship of the thinking and ethical activity of professional accountants as part of their professional activity that makes them observe the code of professional conduct. I add unusual cases of economic threats companies face to the evident relationship of the ethical principles and typical threats that influence the performance of professional accountants. With all the threats and causes combined, professional accountants sometimes have to depart from professional principles of ethics. Having this in mind, I substantiate the possibility of deriving the highest and lowest effects from the moral activity of accountants, which reflects the quality of their thinking activity. To elevate the professional status and reinforce the code of ethics for professional accountants, I prove that the accountant's professional knowledge influences the business image of a respective entity. The article shows that the motivation is important to raise the professional accountants' responsibility as part of their thinking and moral activities.

Conclusions and Relevance. Studying the impact of the relationship between the moral and thinking activity of professional accountants on their performance can be useful to set certain relations between accountants and their employers. If the professional accountant takes his/her best efforts to develop the business and social image of the company, observing the professional code of ethics, while the employer manages to motivate the accountants, they will build the effective business management and mitigate economic risks.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Makarenko E.N. The Code of Ethics for Professional Accountants: Modern Tendencies and Principles. *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 2 pp. 128–141. <https://doi.org/10.24891/ia.24.2.128>

References

1. Bychkova S.M., Itygilova E.Yu. [Ethical conflicts as a risk factor or improper actions]. *ETAP: Ekonomicheskaya teoriya, analiz i praktika = ETAP: Economic Theory, Analysis and Practice*, 2010, no. 2, pp. 124–133.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/eticheskie-konflikty-kak-faktor-riska-nedobrosovestnyh-deystviy/viewer> (In Russ.)
2. Kuz'mina T.M. [Professional values and ethics as a factor of increasing confidence in the institution of accounting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 6, pp. 626–638.
(In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.6.626>
3. Mikhailova G.V., Gorlova E.B. [Ethical considerations of contemporary accounting problems]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2016, vol. 19, iss. 18, pp. 10–21.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/eticheskie-aspekty-sovremennyh-buhgalterskih-problem-1/viewer> (In Russ.)
4. Pankova S.V., Satalkina E.V. [Professional judgment of accountants and auditors: similarities and differences]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2011, vol. 14, iss. 21, pp. 10–15.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/professionalnoe-suzhdenie-buhgaltera-i-auditora-shodstva-i-razlichiya/viewer> (In Russ.)
5. Panakhov A.U. [Problems and prospects of accounting management in the digital economy]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2020, vol. 7, no. 5, pp. 6–14. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-5-6-14>
6. Mislavskaya N.A. [Functions of the ethical thinking in professional activity of the accountant]. *Molodezhnyi nauchnyi vestnik*, 2017, no. 7, pp. 237–243.
(In Russ.) URL: https://otherreferats.allbest.ru/ethics/00993727_0.html
7. Mislavskaya N.A. [About professional values of accountants' employment behavior]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2018, vol. 5, no. 2, pp. 110–115. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-2-110-115>

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.