

DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-2-110-115
УДК 657.1.012.1(045)

О профессиональных ценностных установках трудового поведения бухгалтеров

Н.А. Миславская,

Финансовый университет,
Москва, Россия

<http://orcid.org/0000-0002-5366-3911>

АННОТАЦИЯ

Предмет. Вопросы установления профессиональных ценностей бухгалтеров и аудиторов, характерных для трудовой деятельности российских экономистов, приобретают все большую актуальность, что обосновывается необходимостью повышения ответственности работников бухгалтерских служб за предоставление внешним и внутренним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности достоверной информации о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности экономических субъектов. В условиях многовариантности учетных методик, используемых для отражения экономических событий, наличия различных интересов пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, проблемы профессионального выбора и суждения являются решающими.

Цель. Системное исследование особенностей осуществления трудовой деятельности работников российских бухгалтерских служб и формулировка соответствующих специфических профессиональных принципов этики. Аргументация полученных выводов на стыке экономической и психологической областей знания.

Методология. Основой проведения изысканий являлись следующие методы проведения научного исследования: интеллектуальное моделирование, экспериментирование, дедукция, анализ и синтез информации.

Результаты. Выводы, сформулированные по итогам исследования и полученные на основании данных социальных и психологических исследований особенностей осуществления различных видов трудовой деятельности, свидетельствуют о том, что функционирующий сегодня Кодекс этики профессиональных бухгалтеров нуждается в существенной доработке, что обосновывается отсутствием учета специфических профессиональных особенностей.

Выводы. С целью повышения внимания профессионального сообщества к проблемам профессионального этического поведения бухгалтерских работников, и широкомасштабного внедрения соответствующих этических принципов Кодекс этики профессиональных бухгалтеров необходимо дополнить такими этическими принципами, как самодостаточность, творческая направленность деятельности, профессиональная сдержанность, непреклонность профессионального суждения, профессиональный конформизм.

Ключевые слова: профессиональная этика; кодекс этики профессиональных бухгалтеров; типы мотивации; профессиональные ценности бухгалтеров.

Для цитирования: Миславская Н.А. О профессиональных ценностных установках трудового поведения бухгалтеров // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 2. С. 110-115. DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-2-110-115

DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-2-110-115
UDK 657.1.012.1(045)

About Professional Values of Accountants Employment Behavior

N.A. Mislavskaya,

Financial University,
Moscow, Russia

<http://orcid.org/0000-0002-5366-3911>

ABSTRACT

Topic. The issues of establishing professional values for accountants and auditors in Russia are becoming increasingly important. It is justified by the need to increase the responsibility of accountants for providing reliable information on the financial position and performance of economic entities both to external and internal users of financial statements. The variety of accounting methods to reflect economic events and different interests of different users of accounting (financial) information have made topical the problems of professional choice and judgment.

Purpose. A systematic study of the special features of the work of accountants in Russia and the provision of relevant professional ethical principles. Justification of the conclusions obtained by combining the economic and psychological fields of knowledge.

Methodology. The study is based on the following methods of scientific research: intellectual modeling, experimentation, deduction, analysis and synthesis of information.

Results. The conclusions based on the results of the research using the data of social and psychological research on the peculiarities of various types of work activity indicate that the current Code of Ethics for Professional Accountants needs substantial improvement because it does not take into consideration the special professional features.

Conclusions. In order to draw the attention of the professional community to the problems of professional ethical behavior of accountants and implement the relevant ethical principles on a wider basis, the Code of Ethics for Professional Accountants should be supplemented by such ethical principles as self-sufficiency, creativity, professional restraint, professional judgment steadfastness, professional conformism.

Keywords: professional ethics; code of ethics of professional accountants; types of motivation; professional values of accountants

For citation: 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.). DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-2-110-115

Кодекс этики профессиональных бухгалтеров — членов НП «ИПБ России», утвержденный решением Президентского Совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» 24 ноября 2016 г. (далее — Кодекс) является наиважнейшим для профессионального сообщества документом, обеспечивающим непредвзятость подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и конфиденциальность информации, относящейся к коммерческой тайне. Более того, моральные

нормы в профессиональной среде предназначены для выполнения трех основных функций: репутационной (имиджевой); управленческой (организационной); развития профессиональной культуры (воспитательной) [1].

Документ является инструментом координации поведения работников бухгалтерских служб в условиях специфической профессиональной среды. Важность соблюдения Кодекса актуализируется тем, что именно система бухгалтерского учета, являясь основой информационного

функционирования и развития всех социальных институтов, ответственна за обеспечение государственной безопасности и качество принимаемых управленческих решений. Более того, «ни одна из задач, обозначенных в двух основополагающих для каждого гражданина России документах — Стратегии Национальной Безопасности и Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.11.2008 № 1662-р, — не сможет быть решена в полной мере без обеспечения руководителей всех уровней пирамиды власти независимой, соответствующей действительности, исключающей двойное толкование информацией. Последнюю предоставляет только система бухгалтерского учета...» [2].

В связи со сказанным вопросы дальнейшего совершенствования Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, с одной стороны, являются архиважными для современного российского общества, а с другой стороны, остаются до конца неосознанными и недооцененными со стороны представителей педагогического сообщества высшей школы и государственных органов власти, регламентирующих организацию, ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Профессиональные взаимоотношения являются предметом изысканий философов, психологов, культурологов, социологов, специалистов в конкретной утилитарной области знаний, что позволяет нам использовать кибернетический подход в исследовании [3]. Анализируя таким образом проблему, мы пришли к выводу, что основой соблюдения таких задекларированных профессиональных принципов, как честность, объективность, должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение является мотивация — «внутреннее состояние человека, связанное с потребностями, которое активизирует, стимулирует и направляет его действия к поставленной цели»¹. Трудовая мотивация индивида основывается на определенной системе ценностей, формирующей доминирующие пси-

хологические установки личности, что требует использования достижений психологического знания при проведении научных изысканий. Результаты соответствующего анализа приводят нас к следующим выводам.

Мотивация современных индивидов весьма разнообразна и подразделяется социологами на десять типов: экономический, креативный, карьерный, коммуникативный, патерналистский, доминантный, соревновательный, демократический, конформистский, неопределенный.

Экономический тип характеризуется приоритетной ориентацией личности на материальное благополучие, выражается в обостренном чувстве финансовой заинтересованности (провоцирует возникновение угрозы личной заинтересованности практикующего бухгалтера или бухгалтерской службы в целом).

Креативная мотивация личности нацеливает всю трудовую деятельность на поиск нестандартных, оптимальных, новаторских профессиональных решений. Творческая составляющая является неотъемлемой характерной чертой для подобных индивидов.

Карьерный тип мотивации ориентирует индивида, прежде всего, на достижение высоких статусных позиций. Признание собственной значимости как в профессиональной среде, так и вне сферы трудовой деятельности здесь является основной ценностной установкой (представляет собой источник возникновения угрозы личной заинтересованности).

Коммуникативная мотивация «ставит во главу угла» иерархии ценностных установок — формирование определенных внутри- и внешне- групповых отношений. Коллективные взаимосвязи и контакты приобретают для профессионального бухгалтера первостепенную, определяющую трудовое поведение роль (является основной причиной возникновения угрозы близкого знакомства и угрозы заступничества).

Личность, обладающая патерналистским типом мотивации, придает наибольшее значение обеспечению безопасности осуществления профессиональных обязанностей, нацеливает бухгалтера на получение и последующее сохранение различного рода гарантий.

Доминантный тип мотивации индивида направляет все устремления личности на достижение

¹ Майорова Н. В., Баркалов С. А., Половинкина А. И., Половинкин И. С. Социология управления: учеб. пособие. Воронеж: Научная книга, 2011. С. 105.

властных, доминирующих позиций. Часто подобная психологическая ориентация сопровождается агрессивным стремлением подавлять проявление инакомыслия, в том числе в условиях профессиональной среды (стимулирует угрозы личной заинтересованности).

Соревновательная мотивация направляет трудовую деятельность на самоутверждение любой ценой и любым способом. Отстаивание собственной профессиональной и иной позиции становится самоцелью (создает условия для формирования угрозы шантажа).

Демократический тип психологической мотивации выводит в разряд приоритетных ценности свободы, равенства прав, справедливого распределения обязанностей и вознаграждения, отсутствие компромисса.

Конформистская мотивация поведения личности граничит с консервативностью, ориентацией на общепринятое мнение, сложившиеся традиции, принципы и правила. Открытое проявление собственной профессиональной позиции здесь исключается.

Неопределенный тип мотивации проявляется посредством отсутствия какой-либо обоснованной, устойчивой позиции, адекватной ситуации профессионального поведения, зависимостью от складывающейся ситуации (провоцирует угрозы шантажа, личной заинтересованности, самоконтроля, заступничества и близкого знакомства).

Анализ вышеизложенного свидетельствует, что только четыре типа мотивационной активности являются безопасными в отношении обеспечения соблюдения основных принципов этики профессионального бухгалтера. Это — креативная мотивация деятельности, патерналистская мотивация, демократическая и конформистская мотивации.

Учитывая тот факт, что мотивация личности выступает стимулятором ее действий (в том числе и профессиональных трудовых актов), заметим, что она целиком и полностью зависит от ценностных установок индивида, т.е. его субъективных предпочтений, и каждому типу мотивации соответствует свой ценностный категориальный аппарат.

В свою очередь, трудовая деятельность бухгалтерских работников весьма специфична, ее основные характеристики исследованы психологами, известны и представлены в соответствующих

профессиограммах. Так, для успешного осуществления бухгалтерской деятельности у индивида должны присутствовать следующие способности: «высокий уровень математических (счетных) способностей; способность к анализу, синтезу, обобщению получаемых материалов; хорошие мнемические способности (хорошее развитие кратковременной и долговременной памяти)»². Все указанные способности гарантируются при наличии у индивида креативного типа мотивации. Последний обеспечивает также развитие способностей к концентрации внимания и его «переключения» с одного вида деятельности на другой.

Возможность длительного сосредоточения на однотипных, однообразных операциях, связанных с обработкой цифрового материала и документации, обеспечивается наличием у профессионального бухгалтера конформистской мотивации.

«Высокая помехоустойчивость»², являющаяся неотъемлемой чертой трудовой деятельности наших коллег, может быть обеспечена при обладании индивидом патерналистским и демократическим типами мотивационной активности.

К ценностным категориям креативного типа мотивации относятся профессиональная компетентность, творческая направленность деятельности, непредвзятость, самодостаточность. Профессиональная компетентность как основной принцип этики профессионального бухгалтера присутствует в Кодексе и означает поддержание профессиональных знаний и умений «на уровне, необходимом, чтобы гарантировать заказчику услуг или работодателю получение компетентных профессиональных услуг, с учетом тенденций в профессиональной практике, законодательстве и методов работы...»³. Непредвзятость является аналогом этического принципа объективности — недопущения «чтобы предвзятость, конфликт интересов или неуместное влияние других лиц могли повлиять на профессиональные или деловые суждения»³.

² Волков Б. С. Основы профессиональной ориентации: учеб. пособие для вузов. М.: Академический Проект, 2007. 333 с.

³ Кодекс этики профессиональных бухгалтеров — членов НП «ИПБ России». URL: <http://www.ipbr.org/about/documents/statutes/code-of-ethics/> (дата обращения: 01.03.2018).

Учитывая отмеченное, мы предлагаем дополнить первый раздел Кодекса следующими основными принципами этики.

Самодостаточность, в контексте бухгалтерской деятельности означает способность самостоятельно решать профессиональные вопросы, относящиеся к соответствующему уровню должностных обязанностей, а также нести согласующуюся и равноценную этим обязанностям долю ответственности.

Творческая направленность деятельности, на первый взгляд, может показаться надуманной и обязательной характеристикой только для проведения научных изысканий. Однако научная деятельность в конечном итоге имеет прикладную целевую установку и может генерировать научную новизну только посредством отслеживания и решения практических проблем учетной практики. Следовательно, данная этическая категория также необходима. Под творческой направленностью деятельности мы предлагаем понимать готовность к созиданию принципиально новых подходов, идей, отклоняющихся от общепринятых традиционных методологических и методических подходов с целью оптимизации решения практических профессиональных задач.

К ценностным категориям патерналистского типа мотивации относятся: способность подчиняться, выдержанность, последовательность и аккуратность. Два последних понятия когерентны с этическим принципом должной тщательности как способности «соблюдать тщательность в работе в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами»³. Способность повиноваться и присутствие выдержки предлагаем обозначить в виде этического принципа профессиональной сдержанности, под которой будем понимать способность осуществлять контроль и управление собственной трудовой активностью, направленные на предотвращение конфликта интересов и угроз соблюдению основных принципов профессиональной этики бухгалтеров.

Основной ценностной категорией демократического типа мотивации является «твердость занимаемой индивидом позиции» [4]. Подобное профессиональное качество является необходимым при перманентно сопровождающих трудовую деятельность бухгалтера арбитражных спорах в судах. Соответствующий этический принцип предлагаем

обозначить как непреклонность профессионального суждения — способность аргументированно, на основании требований нормативных и правовых актов, регламентирующих бухгалтерскую и аудиторскую деятельность, обосновывать и отстаивать собственную профессиональную позицию.

Конформистская мотивация характеризуется такой ценностью, как сохранение верности кому-либо или чему-либо. В условиях профессиональной среды данная целевая установка может быть интерпретирована в этический принцип профессионального конформизма — приверженности интересам и принципам конкретной бухгалтерской службы, профессии, российского общества, а также уважительному отношению к профессиональным предшественникам.

Действующий Кодекс основывается на стандартах Международной федерации бухгалтеров, которая определяет основной целью данной профессии осуществление деятельности на самом высоком уровне, стремление обеспечить достижение единых общепризнанных фундаментальных принципов [5]. Однако для достижения оптимального результата по внедрению в практику необходимо учитывать национальную специфику. Без фиксации четких границ такой неправовой категории, как этика, невозможно определить, какое поведение бухгалтера будет являться профессиональным, а какое нет. Следовательно, возникает необходимость в конкретизации и фиксации соответствующих норм этики [6]. По мнению большинства представителей отечественного профессионального сообщества, в российском варианте Кодекса отражены все базовые этические нормы, но дальнейшей задачей развития культуры профессии является создание условий, позволяющих конкретизировать и реализовать эти положения [7]. Нам необходимо выработать ряд специальных мероприятий и методов, направленных на формирование здоровой этической основы трудовых отношений [8]. Дополнительные, выделенные нами основные принципы этики профессиональных бухгалтеров, при условии внесения соответствующих изменений в российскую версию Кодекса, позволят учесть традиционную для нас специфику осуществления трудовой деятельности бухгалтеров и аудиторов, будут способствовать укреплению авторитета, повышению доверия к нашей профессии в российском обществе.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Вовк В.А. Кодексы профессиональной этики и служебного поведения государственных служащих и их значение для противодействия коррупции // Вестник московского университета МВД России. 2012. № 9. С. 124.
2. Миславская Н.А. К вопросу о развитии бухгалтерской науки // Аудитор. 2016. № 5. С. 38.
3. Гордова Э.Е. Философская этика о роли и значении этических кодексов в организации деятельности профессиональных сообществ // Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопросы теории и практики. 2011. № 6. С. 33.
4. Миславская Н.А. Профессиональные ценности бухгалтера // Форум молодых ученых. 2017. № 8 (12). URL: http://forum-nauka.ru/domains_data/files/12/Mislavskaya%20N.A.-2%20avgust%202017.pdf.
5. Хахонова Н.Н. Характеристика основных положений кодекса этики профессиональных бухгалтеров МФБ // Учет и статистика. 2008. № 12. С. 91.
6. Федоров В.В. Некоторые аспекты принятия кодекса парламентской этики Российской Федерации // Известия высших учебных заведений. Уральский регион. 2013. № 3. С. 9.
7. Хахонова Н.Н., Хахонова И.И. Концептуальные аспекты модели поведения аудитора и аудиторской организации, предусмотренной кодексом этики аудиторов // Учет и статистика. 2011. № 21. С. 74.
8. Зырянова Т.В., Даниленко Н.И. О кодексе профессиональной этики государственного контролера // Экономический анализ: теория и практика. 2005. № 21. С. 3.

REFERENCES

1. Vovk V.A. Codes of Professional Ethics and Official Behavior of Civil Servants and Their Importance for Counteracting Corruption. *Vestnik moskovskogo universiteta MVD Rossii = Bulletin of Moscow University of MIA*, 2012, no. 9, p. 124. (In Russ.).
2. Mislavskaja N.A. On the Development of Accounting Science. *Auditor = Auditor*, 2016, no. 5, p. 38. (In Russ.).
3. Gordova E.E. Philosophical Ethics on the Role and Importance of Ethical Codes in Organizing the Activity of Professional Communities. *Istoricheskie, filosofskie, politicheskie i juridicheskie nauki, kul'turologija i iskusstvovedenie. Voprosy teorii i praktiki = History, Philosophy, Politics and Law: Practical and Theoretical Issues*, 2011, no. 6, p. 33. (In Russ.).
4. Mislavskaya N.A. Professional Values of an Accountant. *Forum molodyh uchenyh*, 2017, no. 8 (12). URL: http://forum-nauka.ru/domains_data/files/12/Mislavskaya%20N.A.-2%20avgust%202017.pdf. (In Russ.).
5. Khakhonova N.N. Characteristics of the Main Provisions of the Code of Ethics of Professional Accountants IFAC. *Uchet i statistika = Accounting and Statistics*, 2008, no. 12, p. 91. (In Russ.).
6. Fedorov V.V. Some Aspects of the Adoption of the Code of Parliamentary Ethics of the Russian Federation. *Izvestija vysshih uchebnyh zavedenij. Ural'skij region = Newsletter of the Ural Region Higher educational Institutions*, 2013, no. 3, p. 9. (In Russ.).
7. Khakhonova N.N., Khakhonova I.I. Conceptual Aspects of the Behavior Model of an Auditor and an Audit Organization provided by the Code of Ethics of Auditors. *Uchet i statistika = Accounting and Statistics*, 2011, no. 21, p. 74. (In Russ.).
8. Zyryanova T.V., Danilenko N.I. About the code of professional ethics of the State Controller. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: theory and Practice*, 2005, no. 21, p. 3. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Наталья Анатольевна Миславская — доктор экономических наук, профессор Департамента учета, анализа и аудита, Финансовый университет, Москва, Россия
finac-natalya@mail.ru

ABOUT THE AUTHOR

Natal'ya A. Mislavskaya — Dr. Sci. (Econ.), Professor of Department of accounting, analysis and audit, Financial University, Moscow, Russia
finac-natalya@mail.ru