

ББК 87.752:65.052я73
Ц 941

Рецензенты:

д-р экон. наук, профессор Новосибирского государственного университета экономики и управления *Надеждина С.Д.*

д-р экон. наук, профессор Новосибирского государственного технического университета *Черняков М.К.*

Цыганков К.Ю.

Ц 941 Профессиональные ценности и этика бухгалтера и аудитора: учебное пособие / К.Ю. Цыганков. – Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2019. – 124 с.

ISBN 978-5-7782-4030-8

Учебное пособие состоит из трех частей и соответствует рабочей программе дисциплины «Профессиональные ценности и этика бухгалтера и аудитора», преподаваемой в Новосибирском государственном техническом университете. В нем рассмотрены, проанализированы и обоснованы нормы нравственного поведения бухгалтеров и аудиторов по отношению к потребителям их услуг – пользователям бухгалтерской отчетности – и к коллегам по профессии.

В первой части пособия рассмотрены структура учётной профессии и её социально-экономическое окружение. Значительное внимание уделено дискуссионным вопросам: предмету, сущности и теоретическим проблемам бухгалтерского учёта, выдающимся достоинствам бухгалтерии и роли её в современной экономике, классификации и интересам основных пользователей бухгалтерской отчетности. Показаны неопределённости, затрудняющие нормативную регламентацию бухгалтерской отчетности и общий подход к их разрешению путём профессионального суждения.

Вторая часть пособия посвящена истории создания и деятельности профессиональных объединений бухгалтеров и аудиторов. Анализируются процессы создания в XIX веке первых институтов присяжных бухгалтеров и аудиторов Шотландии и Англии, а также история создания крупнейшего профессионального объединения бухгалтеров нашей страны – Института профессиональных бухгалтеров России. Рассмотрено современное состояние ИПБ России и крупнейшей международной организации бухгалтеров IFAC (International Federation of Accountants).

В третьей части пособия приведены и прокомментированы основные положения кодекса профессиональной этики, разработанного Институтом профессиональных бухгалтеров России.

Предназначено для преподавателей, студентов и аспирантов экономических специальностей, а также профессиональных бухгалтеров, аудиторов и финансовых менеджеров.

Работа подготовлена на кафедре аудита, учёта и финансов.

ББК 87.752:65.052я73

ISBN 978-5-7782-4030-8

© Цыганков К.Ю., 2019

© Новосибирский государственный технический университет, 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
Часть 1. Учётная профессия, её социально-экономическое окружение, значимость и структура.....	7
1.1. Проблемы теории бухгалтерского учёта.	7
1.2. Предмет и сущность бухгалтерского учёта	13
1.3. Собственники и менеджмент организаций.....	15
1.4. Роль и функции бухгалтерии в современной экономике	16
1.5. Выдающиеся достоинства бухгалтерии.....	22
1.6. Основные пользователи бухгалтерской отчётности: классификация и интересы	24
1.7. Теория агентских отношений	29
1.8. Структура бухгалтерской профессии.....	35
1.9. Проблемы нормативного регулирования бухгалтерского учёта	38
1.10. Профессиональное суждение бухгалтера	49
1.11. Необходимость и значение учётной этики	56
Вопросы для обсуждения	58
Часть 2. Профессиональные объединения бухгалтеров	60
2.1. Первый институт присяжных бухгалтеров Шотландии.....	60
2.2. Учреждение института присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса	63
2.3. Первые общественные объединения бухгалтеров России	76
2.4. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.....	79
2.5. Международная федерация бухгалтеров (IFAC)	92
Вопросы для обсуждения	101
Часть 3. Кодекс профессиональной этики членов НП «ИПБ России»	103
Вопросы для обсуждения	120
Список литературы.....	122