

TALLINNA TEHNIKAÜLIKOOL

Majandusteaduskond

Majandusarvestuse instituut

Finantsarvestuse õppetool

Evgenia Lupan

**KUTSE-EETIKA ÕPETAMINE MAJANDUSARVESTUSE  
ERIALAL  
(ПРЕПОДАВАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ  
СТУДЕНТАМ СПЕЦИАЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УЧЕТ)**

Bakalaureusetöö

Juhendaja: dotsent Natalja Gurvitš

Tallinn 2014

## СОДЕРЖАНИЕ

Абстракт .....	3
Введение .....	4
1. Теоретические основы преподавания профессиональной этики .....	8
1.1. Цели преподавания профессиональной этики .....	8
1.2. Опыт зарубежных исследований в области этики.....	10
1.2.1. Исследования, поддерживающие преподавание этики .....	10
1.2.2. Исследования, не поддерживающие преподавание этики .....	12
2.3. Как и кем должна преподаваться профессиональная этика? .....	13
2.4. Исследование Мохаммада Абдомохаммади .....	16
2. Исследование и решение поставленных проблем .....	19
2.1. Методика исследования .....	19
2.2. Результаты исследования.....	21
2.3. Рассуждение и выводы .....	34
Заключение.....	37
Summary.....	39
Resümee .....	42
Источники .....	45
Приложения .....	47
Приложение 1. Анкета.....	47
Приложение 2.....	52

## АБСТРАКТ

В рамках данной работы автор исследует проблему изучения профессиональной этики, вызванную множеством скандалов в сфере экономического учета, причиной которых зачастую становится ложное отображение информации в отчетах предприятий. Целью данной работы является выяснить, кто должен преподавать этику в высших учебных заведениях Эстонии студентам специализации экономический учет. Также определить, насколько важно обучение профессиональной этике, влияет ли оно на дальнейшее поведение и мышление работника, и каков необходимый объем преподавания данной дисциплины.

Результаты исследования основываются на мнениях 118 респондентов, среди которых 38 являются работниками, занятыми в сфере экономического учета, 46 - студентами и 34 – преподавателями экономического учета в высших учебных заведениях Эстонии. Результатом исследования является подтверждение гипотез относительно того, что предмет «профессиональная этика» должен преподаваться студентам, как степени бакалавра, так и магистратуры, а также того, что изучение этики помогает совершенствованию этического мышления и поведения будущих работников сферы экономического учета. В ходе работы было выяснено, что все опрошенные считают недостаточным лишь изучение Кодекса профессиональной этики бухгалтера (Raamatupidaja kutse-eesitika Koodeks) и не согласны с тем, что обучение работников этике должно быть обязанностью работодателя. Мнения респондентов касательно главного вопроса исследования – о том, кто должен преподавать этику, разделились поровну между преподавателем экономического учета и совместным преподаванием этики несколькими учеными разных специальностей.

Данное исследование может быть полезным, как для высших учебных заведений страны при интеграции этики в учебные программы экономического учета, так и для будущих исследователей данного вопроса.

Ключевые слова: бизнес-этика, бухгалтерская этика, преподавание этики, профессиональная этика, экономический учет.

## **ВВЕДЕНИЕ**

Сегодня в сфере предпринимательства все больше места уделяется вопросу о профессиональной этике работников. Каждый год среди выпускных работ студентов бакалавриата и магистратуры экономических факультетов можно встретить исследования на тему развития профессиональной этики бухгалтеров, рассуждения о необходимости изучения этики и её влиянии на поведение работника в будущем. Рассуждают на эти темы не только студенты-выпускники, но и опытные доктора наук, преподаватели университетов и предприниматели.

Интерес к данной теме вызван множеством известных скандалов в предпринимательской сфере связанных с бухгалтерским учетом. Самым известным случаем можно назвать «Дело Энрон», когда в 2001 году одна из самых успешных энергетических корпораций Америки – Энрон (Enron Corporation), стала банкротом вследствие бухгалтерского мошенничества, при котором информация о финансовом состоянии компании в значительной степени была сфальсифицирована. Также можно вспомнить скандал, связанный с телекоммуникационной компанией №2 в США WorldCom Inc., когда финансовый директор перевел часть операционных затрат в раздел капитальных вложений, тем самым значительно завысив прибыль компании. Благодаря этим и другим скандалам в сфере экономического учета, вызванным в основном ложным отображением информации в отчетах предприятий, сильно пострадала профессия бухгалтера. Повышенный интерес к данной проблеме подтолкнул общество к увеличению внимания к профессиональной этике.

На данный момент многие ученые осознают важность введения обучения профессиональной этике в учебные программы экономических факультетов различных университетов страны. Несмотря на большое количество исследований, мало кто задумывается о том, кто же лучше всего сможет донести знание и понимание этики студентам, в будущем планирующим работать в сфере экономического учета. Данный факт подтолкнул автора к написанию работы и проведению исследования, которое поможет лучше понять необходимо ли и как должно проходить обучение этике.

Целью данной работы является выяснить, кто должен преподавать этику в высших учебных заведениях Эстонии студентам специализации экономический учет. Также выяснить необходимый объем изучения данной дисциплины и существует ли влияние изучения на развитие этического мышления и поведения студента.

Автор ставит перед собой задачи исследовать вышеуказанные вопросы с трех различных позиций. В данной работе автор исследует мнения студентов и преподавателей экономического, а также работников организаций в сфере экономического учета.

В основу данного исследования легли две научные статьи. Первая из них написана в 2001 году такими учеными как С. Пеппас и Б. Дискин. В своей статье авторы исследовали необходимость преподавания этики в высших учебных заведениях и в заключении призывали более глубоко исследовать вопросы, касающийся того, кто и как должен преподавать этику. Вторая статья – исследование Мохаммада Абдомихаммади о том, кто должен преподавать этику на специальностях организации бизнеса и бухгалтерского учета.

Полагаясь на два вышеуказанных исследования, в данной работе автор исследует такие вопросы как: должна ли этика преподаваться студентам экономического учета, достаточно ли изучения Кодекса профессиональной этики бухгалтеров Эстонии (Raamatupidaja kutse-eeetika Koodeks), должно ли обучение профессиональной этике входить в обязанности работодателя, насколько этика должна быть регулирована со стороны государства посредством законов и норм. Также рассматриваются такие аспекты, как: влияют ли полученные знания об этике на дальнейшее этическое мышление и поведение работника и, наконец, кто должен преподавать профессиональную этику экономического учета.

Итак, на основе данных вопросов автор ставит основные гипотезы данной исследовательской работы:

1. Работники, преподаватели и студенты согласны, что, по крайней мере, один курс (предмет) этики должен преподаваться студентам, как бакалавриата, так и магистратуры специальности экономический учет.
2. Работники, преподаватели и студенты считают, что этика должна присутствовать в программе обучения, как в качестве отдельного предмета, так и быть интегрирована во все другие предметы, как на бакалавриате, так и в магистратуре.

3. Работники, преподаватели и студенты не согласны с тем, что обучение этике должно ограничиваться освещением Кодекса профессиональной этики бухгалтеров Эстонии (Raamatupidaja kutse-eetika Koodeks).
4. Работники, преподаватели и студенты не считают, что обучение профессиональной этике должно быть обязанностью работодателя.
5. Работники, преподаватели и студенты не считают, что профессиональная этика должна быть регулирована только государством посредством изменения законов и стандартов экономического учета.
6. Работники, преподаватели и студенты согласны с тем, что обучение этике способствует совершенствованию этического мышления и поведения.
7. Работники, преподаватели и студенты считают, что этика должна преподаваться преподавателями экономического учета.

Для сбора данных была составлена анкета, с помощью которой проводился опрос трех целевых групп: студенты экономического учета, преподаватели экономического учета и работники сферы экономического учета (бухгалтеры, аудиторы).

В первой главе, автор исследует теоретическую основу данной проблемы, рассматривает источники, откуда можно получить информацию о том, что подразумевает под собой профессиональная этика, влияет ли она на принятие решений работника, а также рассматривает точки зрения различных авторов по поводу необходимости обучения этике. Используя различные источники информации, подготавливается теоретическая база, которая послужит основой для дальнейших глав.

Во второй главе поясняется методика данного исследования. Излагается то, как проводилось исследование, какие источники использовались при сборе данных, как осуществлялось исследование, и с помощью чего проводился анализ полученных данных.

В главе «Результаты» описывается статистический анализ полученных данных. Приводятся основные результаты на основе использованных методов исследования.

Глава «Рассуждение и выводы» основывается на толковании и интерпретации полученных данных, а также исследуется их связь с теоретическими аспектами данной работы. Автор рассматривает, к каким выводам можно прийти, основываясь на полученных данных, и какую точку зрения сформировать в результате.

В заключении автор подводит итоги исследования, выясняет, была достигнута цель. Также приводит основные результаты исследования, проблемы, ограничения и возможные направления для последующего развития изучения данной сферы.

# **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРЕПОДАВАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ**

## **1.1. Цели преподавания профессиональной этики**

На сегодняшний день в экономической среде такие слова как деньги, мошенничество, афера и загрязнение окружающей среды являются обычными. Трудно себе представить современное общество без заголовков на главных страницах печатных изданий на эти темы.

В уже далеком для нас 1987 году Вителл и Фестерванд в своем исследовании привели список ежедневных ситуаций, которые управляющие компаний вынуждены были признать не этичными. Среди них оказались такие как:

- 1) ценовая дискриминация и нечестное ценообразование,
- 2) подарки и взятки,
- 3) обман покупателей,
- 4) тайные сговоры конкурентов,
- 5) нечестность по отношению к работникам,
- 6) мошенничество при сделках.

И вот их исследованию уже почти 30 лет, но его результаты, к сожалению, актуальны и по сей день. (Vitell, Festervand, 1987)

С развитием экономики и общества таким проблемам все больше стали уделять внимание и для борьбы с подобными явлениями многие современные высшие учебные заведения, предоставляющие обучение в сфере экономики, считают нужным введение предмета этики в обязательную программу обучения как при обучении на степень бакалавра, так и в магистратуре. Так в большинстве высших учебных заведений нашей страны на обеих степенях образования присутствует предмет профессиональной этики. В Таллинском Техническом Университете и Эстонской Бизнес-Школе (EBS) как на

бакалавриате, так и в магистратуре в учебные программы входит обязательный предмет бизнес-этики (Ärieetika, Raamatupidaja ja audiitori kutse-eetika). В Высшей Школе Майнор данный предмет также является обязательным и называется Философия и Этика (Filosoofia ja Eetika). В Тартуском Университете предмет «профессиональная этика» входит в модуль предметов, которые студенты могут изучать по их желанию. В Таллиннском Университете и Таллиннской Экономической Школе на сегодняшний день отдельный предмет этики отсутствует.

Сама этика – понятие очень широкое. Профессиональная этика является скорее социальным предметом, направленным на изменение сознания людей, их мышления и поведения на рабочем месте.

В данной работе под понятием профессиональная этика автор подразумевает систему моральных норм, принципов и правил поведения специалиста с учетом особенностей его профессиональной деятельности и сложившейся ситуации. В основном данные нормы регулируют взаимоотношения между работниками, а также отношение к своим профессиональным обязанностям на рабочем месте.

Человек, занимающий должность бухгалтера или аудитора, ежедневно вынужден сталкиваться с понятием профессиональной этики в той или иной ситуации. На сегодняшний день для работников данной сферы существует так называемый Кодекс профессиональной этики бухгалтеров Эстонии (Raamatupidaja Kutse-eetika Koodeks). Кодекс был составлен Обществом бухгалтеров Эстонии (Eesti Raamatupidajate Kogu) в 2003 году и он устанавливает основные принципы для всех бухгалтеров и консультантов в сфере бухгалтерского учета в их профессиональной деятельности (Raamatupidaja Kutse-eetika Koodeks). Данный свод правил является желательной основой при составлении должностной инструкции бухгалтера каждого предприятия.

Основной целью Кодекса профессиональной этики (Raamatupidaja kutse-eetika Koodeks) является способствовать развитию этической культуры профессии бухгалтера. Для достижения данной цели Общество бухгалтеров Эстонии установило следующие принципы или правила, которым должен следовать бухгалтер (Ibid):

- 1) честность,
- 2) объективность,
- 3) профессиональная компетентность и актуальность,

- 4) достоверность,
- 5) профессиональное поведение, в том числе все, что касается оплаты труда, рекламы, поддержки коллег, предоставлении информации и др.

Данный кодекс содержит лишь базовые принципы и нормы поведения работника сферы бухгалтерского учета. Помимо этого существуют и другие методы регулирования этического поведения бухгалтера. Среди них, такие как издаваемые государством законы и нормы. Все они содержат предписания и указания к этическому поведению, но, к сожалению, ни один из вышеперечисленных источников не содержит в себе точных и прямых указаний по решению этических ситуаций на работе. Именно это и является задачей предмета профессиональной этики.

Основной целью преподавания профессиональной этики является дать знания студенту о том, как (Spoeuенbos, 1992):

- 1) распознавать этическую проблему,
- 2) находить альтернативные решения проблемы,
- 3) уметь выбирать наилучшее решение,
- 4) применять полученные знания на практике.

Несмотря на то, что на первый взгляд, преподавание этики несёт только положительные цели, задаваясь вопросом о необходимости изучения профессиональной этики, можно встретить совершенно разные точки зрения по этому поводу.

## **1.2. Опыт зарубежных исследований в области этики**

### **1.2.1. Исследования, поддерживающие преподавание этики**

Многие научные деятели действительно признают важность интеграции этики в экономическое образование. Так Свенсон называет курсы профессиональной этики основой для способности бухгалтеров этически рассуждать и уменьшения неэтичного поведения на практике (Swanson, 2005). Другие сторонники введения данного образования также считают, что обучение этике помогает студентам двигаться в более «этическом» направлении (Glenn, 1992). Исследовано, что студенты изучавшие этику намного больше опираются на этические нормы в принятии своих решений (Hiltebeitel,

Jones, 1992). Также сами студенты утверждают, что недостаток знаний в области профессиональной этики будет препятствовать их карьере и стремятся усовершенствовать свои знания в этой сфере (Kerr, Smith, 1995). Более того, к примеру, аудиторы с большими способностями к этическому рассуждению более устойчивы к давлению со стороны клиентов, тогда как аудиторы, не имеющие знания в области этики, более подвержены влиянию экономических перемен и личным интересам (Ashkanasy, Windsor, 1997).

Необходимо также заметить, что некоторые ученые предполагают, что такие качества как честность, верность и старание могут быть выработаны только в процессе практики (Libby, Thorne, 2003). По их мнению, обучение этике вызывает чувство моральной обязанности и личной ответственности, и его основная цель – обеспечить работника или студента способностями выявлять и решать этические дилеммы. Другими словами, цель преподавания профессиональной этики – развивать и совершенствовать способности этически рассуждать и демонстрировать, как это пересекается с такими аналитическими сферами как бухгалтерия, экономика, финансы, управление и маркетинг. (Cooke, Ryan, 1988)

В своей статье Бигель пишет, что многие студенты с недоверием относятся к курсам этики, особенно, если это никак напрямую не связано с их профессией. Все учебники по экономике и финансам твердят, что рыночные отношения строятся, прежде всего, на спросе и предложении, где главными составляющими являются продукт и цена. Следуя этому правилу, молодые экономисты часто забывают про общественные блага, тем самым зачастую нарушая закон. Исходя из всего вышесказанного, многие могли бы предположить, что студенты изучающие экономику должны глубже изучать закон, нежели этику. Однако изучение лишь одного закона, может подтолкнуть студентов к «игре» с законом, что в свою очередь может привести к ужасающим последствиям. (Bigel, 2005)

Тем самым видно, что большое количество авторов по всему миру считают обучение этике необходимой частью образования будущих специалистов, основываясь на выводах о влиянии этики на поведение и мышление студентов.

### **1.2.2. Исследования, не поддерживающие преподавание этики**

Существуют также и совершенно противоположные точки зрения. Многие авторы находят обучение этике совершенно бессмысленным занятием и считают, что оно не имеет никакого влияния на будущее поведение студентов. В своем двухлетнем исследовании Уинд и Магер пришли к выводу, что будущие экономисты относятся к этому как к простому уроку, где разбираются этические дилеммы, при этом, не имея никакого влияния в перспективе (Wynd, Mager, 1989).

Питер Друкер в своих научных трудах утверждал, что бизнес-этика – сомнительный предмет, так как первоначально она занимается тем, чтобы глобально важные моральные проблемы были проработаны в собственной душе каждого человека (Drucker, 1981). Как и Друкер, многие другие авторы также считают, что этике невозможно научить. С одной стороны, этика слишком абстрактна для того, чтобы донести какую-либо практическую информацию до будущего управляющего. С другой стороны этика – это то, что детям и подросткам с молодого возраста прививают такие социальные институты как семья или церковь. Однажды достигнув определенного возраста, сколько бы человек не старался усовершенствовать свои знания в области этики, это никак не повлияет на его индивидуальные решения о поступках. (Cooke, Ryan, 1988). Такие авторы научных статей как Пайпер, Джентиле и Паркс, которые считают, что восприятие этики заканчивается с формированием характера, следовательно, этике невозможно научить после того, как человек достиг двенадцатилетнего возраста (Piper, Gentile, Parks, 1993).

Луома (Luoma, 1898) в своей статье предполагает, что обучение студентов этическим правилам и установкам определенной профессии, еще не гарантирует то, что студенты в будущем будут вести себя более этично. Многие авторы также считают, что курсы не имеют никакого влияния на этическое поведение. В свою очередь, они утверждают, что длительное пребывание в бизнес-среде является намного более эффективным средством для установления основных убеждений человека, чем теоретические знания (Davis, Welton, 1991). Более того, исследовано, что внешние факторы, такие как семья работника и руководство, имеют решающее влияние на убеждения по отношению к этике, особенно среди молодых мужчин. (Peterson, Rhoads, Vaught, 2001).

Несмотря на большое количество различных мнений по поводу необходимости преподавания этики, автор данной статьи строго убежден, что профессиональная этика должна быть незаменимой частью современного экономического образования. Неопровержим тот факт, что никто не сможет рассказать, как правильно поступить в той или иной ситуации, так как не существует абсолютных стандартов «правильного» и «не правильного», но нам всем необходимы основные принципы – база, на которой может выстроиться «полезное» для общества решение этической дилеммы.

Неудивительно, что многие преподаватели, предприниматели и студенты считают что этика и деньги несовместимы, а бизнес – это имморальное занятие. Несмотря, на это в предпринимательской сфере можно найти множество примеров опровергающих этот факт. Примером может служить известный случай с отравлением тайленолом потребителей продукции Johnson & Johnson, когда семь человек в пригороде Чикаго отравились цианидом после принятия капсул экстра сильного тайленола. До сих пор то, как данная компания отреагировала на произошедший инцидент, принято считать примером этического поведения в кризисной ситуации. Компания понесла убытки, отозвав партии тайленола по всей стране, при этом оставшись верной своему первому и главному принципу, которым руководствовались Johnson & Johnson в 1982-м - приоритетность здоровья и благополучия потребителей. Благодаря поведению компании в этой ситуации бренд тайленола не только выжил, но и снова занял позицию лидера рынка – дав миру бесценный пример этического поведения. (Greyser, 2009) Это позволяет сделать выводы, что этические нормы и принципы должны быть неотъемлемой частью политики управления в каждой компании.

### **2.3. Как и кем должна преподаваться профессиональная этика?**

Поскольку профессиональная бизнес-этика имеет свои особенности и тонкости, необходимо глубоко изучить, каким образом преподнести студентам важность этой дисциплины.

В 1981-82 гг. Мартин проводил исследование среди студентов, в котором изучалось влияние курсов этики. Эксперимент был проведен с помощью анализа результатов «до и после» прохождения курсов. Успешность курсов оценивалась по

ответам на комплекс различных этических проблем. По окончании эксперимента, автор пришел к выводам, что курсы на самом деле не имели никакого влияния и результаты тестов студентов прошедших курсы и не участвовавших в них были одинаковыми. (Martin, 1981-82) Одной из причин провала данного исследования явилось то, что проведенные курсы этики не были направлены на развитие умения анализировать этические ситуации в различных контекстах. Исходя из этого, можно прийти к выводу, что для того, чтобы обучение этике влекло за собой какое-либо моральное развитие студента, необходимо понять, как правильно нужно преподносить студентам знания о данной дисциплине.

В своей известной работе М.Армстронг приводит методику преподавания профессиональной этики в бухгалтерии. Так она считала, что необходимыми являются знания, основанные на чтении научных статей, а также практический анализ этических ситуаций и просмотр видео рядов, для наглядного обучения (Armstrong, 1987). Начиная с Армстронг, в различной литературе по бухгалтерии изучаются различные методы преподавание этики, но нигде не затрагивается тот факт, что мало кто из преподавателей имеет подготовку для преподавания профессиональной этики студентам.

Вопросом о преподавании этики на специальностях связанных с экономическим учетом задаются многие ученые. В заключительной части своей статьи Пеппас и Дискин призывают более глубоко исследовать проблему, кто же все-таки должен преподавать этику (Pepas, Diskin, 2001)? Кто это сделает лучше? Какие ученые являются более подготовленными? Именно на эти вопросы автор ищет ответы в ходе проведенного исследования.

Размышляя о том, кто же лучше всего сможет донести суть этики до студентов, целесообразно рассмотреть несколько вариантов. Среди преподавателей могут оказаться ученые в сфере психологии, философии или экономики. Не исключено, что профессиональную этику должны преподавать опытные работники в сфере экономического учета.

Психологи являются знатоками в таких областях как поведение людей в различных ситуациях. Они могут с легкостью дать студентам знания о склонностях, привычках, эмоциях, помогут разобраться в личных качествах человека. Этика является наукой о поведении, базирующейся в основном именно на личных качествах человека,

на знании самого себя, на знании своих способностей и возможностей, понимании внутреннего мира других людей, а также на умении общаться и преодолевать разногласия и конфликтные ситуации. Несмотря на это, не всегда психологи компетентны в таких вопросах как фундаментальные теории этики, которые смогут преподавать только ученые философских наук.

В поиске ответа на вопрос, кто должен учить студентов этике, необходимо помнить, что речь идет о профессиональной этике. Необходимо осознавать, что философы, которые преподают курсы этики в ВУЗах, обычно, не имеют опыта работы в сфере предпринимательства. Отдавая в их руки обучение студентов этике, разумно ожидать, что их методы решения этических проблем будут основываться лишь на знании теоретических фактов, не уделяя при этом внимания типам проблемы и обстоятельствам ее возникновения в реальном мире, так как в этой области теории имеют скудный опыт. В результате этого студенты не считают этику полезной, и обучение не развивает в них чувство этического совершенствования. Другое дело поручить преподавание опытному преподавателю в сфере экономики. Преподаватели экономического учета лучше всех владеют различными кодексами, регулирующими поведения работников, стандартами, нормами и правилами. Также нередко преподаватели владеют информацией о бизнес среде и том, что происходит сегодня в этой области экономики. Но и здесь можно столкнуться с той проблемой, что профессора экономики не имеют достаточных навыков в преподавании этики. В своей статье Данфи и Робертсон предлагают, что бы роль философа состояла в предоставлении этической литературы и преподавании основных теорий этики, тогда когда практическая часть с разбором наиболее распространённых случаев оставалась бы обязанностью опытного преподавателя экономики (Dunfee, Robertson, 1988).

К сожалению, из всех вышеперечисленных нет никого, кто бы владел практическими знаниями в области экономического учета. Несомненно, психолог, философ или экономист могли бы преподавать теоретическую базу, но только тот, кто на практике сталкивался с этическими дилеммами, сможет научить студентов находить решения таких проблем. Предприниматель, управляющий или простой работник смог бы наверняка лучше всех научить будущих работников решать этические ситуации, так как неоднократно лично сталкивался с ними. Так кто же все-таки должен преподавать этику?

Другие вопросы, исследуемые в данной статье, касаются необходимого объёма преподавания этики. Должен ли это быть отдельный предмет, где студенты смогут узнать об истории этики, о различных основных подходах и теориях, разобрать наиболее известные случаи в экономической среде вызванные этическими поступками? Или же наоборот – этика должна быть включена в каждый предмет изучаемый будущими экономистами. Только так они смогут проследить связь каждой отдельной сферы экономики, будь то управление, маркетинг, финансы и др., с этикой. На этот счет существует также множество мнений.

Большинство считает, что этика должна быть совмещена с каждым предметом, изучаемым молодым студентом. Например, в ходе своего исследования М. Абдомохаммади пришел к выводу, что этика должна быть частью каждого изучаемого студентами предмета (Abdomohammadi, 2006). Милтон Сноейенбос, также, в заключении своей статьи 1992 года говорит о том, что наилучшим решением, явилось бы включение профессиональной этики в уже существующие бизнес-курсы (Snoeyenbos, 1992). Оуэнс предположил, что бизнес-этика должна иметь намного большее значение, чем просто быть включена в образование как отдельный предмет. Он утверждает, что профессиональная этика должна быть «практически приклеена» к образованию. (Owens, 1998).

Наконец в завершении автор статьи хотел бы изучить необходимый объем профессиональной этики для студентов современных высших учебных заведений. Автор считает необходимым определить должна ли этика быть более практическим предметом или же достаточно охвата теоритической части и ограничиваться изучением актов и норм, таких как Кодекс профессиональной этики бухгалтеров Эстонии (Raamatupidaja kutse-eeetika Koodeks).

#### **2.4. Исследование Мохаммада Абдомохаммади**

Несомненно, заслуживает детального изучения исследование, проведённое в 2006 году в Университете Бентли штата Массачусетс таким автором как Мохаммад Абдомохаммади на тему «Кто должен преподавать этику на специальности бизнеса и экономического учета?». Это исследование легло в основу данной работы.

В ходе работы Мохаммада Абдомохаммади исследует мнение трех групп респондентов: студентов, работников и преподавателей экономического учета относительно преподавания этики в высших учебных заведениях на специальностях бизнеса и экономического учета. Выводы основываются на результатах опроса, в котором приняли участие 200 респондентов. Опрос, в свою очередь, был составлен на основе поставленных автором гипотез (Abdomohammadi, 2006):

1. Преподаватели, работники и студенты согласны с тем, что хотя бы один курс этики должен преподаваться а) на бакалавриате по специальности бизнес, б) на бакалавриате по специальности экономический учет, в) в магистратуре по специальности бизнес, г) в магистратуре по специальности экономический учет.

1(д). Преподаватели, работники и студенты согласны с тем, что предмет этики должен быть интегрирован в каждый изучаемый предмет на специальностях бизнеса и экономического учета.

2. Преподаватели, работники и студенты не согласны с тем, что обучение этике должно а) ограничиваться освещением Кодексом Профессионального Поведения АИСПА (*American Institute of Certified Public Accountants*)(AICPA's Code of Professional Conduct), б) входить в обязанности работодателя, в) быть регулировано государством, посредством изменения законов и стандартов экономического учета.

3. Преподаватели, работники и студенты согласны с тем, что изучение этики способствует этическому поведению.

4. Преподаватели, работники и студенты согласны с тем, что этика должна преподаваться совместно преподавателями экономического учёта и философии.

В своей работе Абдомохаммади предлагает совмещать труд преподавателей экономического учета и философии, так как считает, что первые лучше понимают Кодекс профессионального поведения их профессии, а также более осведомлены о текущем экономическом положении в обществе. Преподаватели философии же более близко знакомы с основами и базовыми теориями этики. (Ibid)

В ходе исследования Абдомохаммади приходит к выводам, что все три группы опрошенных считают необходимым преподавание этики. Более 70% опрошенных были согласны с данным утверждением. (Ibid)

Гипотезы 1а-д, по поводу необходимого объема, нашли подтверждение. Все три группы опрошенных сошлись во мнении, что, по крайней мере, один отдельный курс

этики должен преподаваться студентам как бакалавриата, так и магистратуры на обеих специальностях. (Ibid)

Следующим выводом оказался тот, что как студенты, так и работники и преподаватели не считают, что обучение должно ограничиваться изучением Кодекса Профессионального Поведения АICPA. В дополнении к этому они не считают, что обучение должно входить в обязанности работодателя или контролироваться государством посредством изменения стандартов и норм экономического учета. (Ibid)

В ходе проведенного анализа автор выяснил, что, по мнению опрошенных, обучение этике имеет положительное влияние на этическое мышление и поведение студентов. И студенты, и преподаватели, и работники считают, что изучение данной дисциплины помогает студентам в будущем на практике руководствоваться более этичными мотивами в принятии решений. (Ibid)

В завершении своей работы автор находит ответ на свой основной вопрос исследования – Кто должен преподавать профессиональную этику на специальностях бизнеса и экономического учета. Выяснилось, что все три группы опрошенных считают, что преподавать этику необходимо совмещая труд обоих преподавателей – преподавателей экономического учета и преподавателей философии. Подавляющее большинство, а именно 72%, посчитали что, только в этом случае студенты могут получить наиболее цельные знания в этой области. (Ibid)

Результаты вышеуказанного исследования проведённого в Соединенных Штатах Америки проявили интересе к проведению подобного исследования в нашей стране, так как данная проблема сегодня является достаточно актуальной.

## **2. ИССЛЕДОВАНИЕ И РЕШЕНИЕ ПОСТАВЛЕННЫХ ПРОБЛЕМ**

### **2.1. Методика исследования**

Для получения объективных знаний о необходимости преподавания этики был проведен опрос трех групп участников: студентов и преподавателей специальности экономический учет, а также работников предприятия данной сферы. Каждый опрошенный являлся представителем одной группы. Три различные группы были выбраны для того, что бы рассмотреть вопрос и цели исследования с разных сторон и изучить разницу во мнениях всех целевых групп.

На начальном этапе было проведено пилотное исследование для выявления ошибок анкеты. При этом предварительная анкета была роздана пятерым студентам (4 бакалавра и 1 магистр) и одному работнику. В результате пилотного исследования анкета была исправлена и доработана.

Окончательный вариант был составлен на сайте connect.ee, после чего ссылка на данную анкету была разослана по электронной почте трем целевым группам участников данного исследования. Анкета представлена в приложении 1.

Первой группой опрошенных являлись студенты бакалавриата и магистратуры Таллиннского Технического Университета учащиеся по специальности экономический учет. Вторую группу составили работники крупной международной аудиторской компании предоставляющей услуги в сфере аудита, налогообложения и бухгалтерского учета в Эстонии. Третьей целевой группой являлись преподаватели высших учебных заведений Эстонии, обучающие студентов экономическому учету. В ходе исследования были опрошены преподаватели таких высших учебных заведений как Тартуский Университет, Высшая школа Майнор и Таллиннская Экономическая школа.

Для сбора данных было отправлено по 50 анкет каждой группе участников. Ответы были получены от 46 студентов, что составило 92% из группы опрошенных, 38 работников – 76% и 34 преподавателей – 68%. В итоге данное исследование базируется на результатах 118 опрошенных.

При составлении анкеты, за основу был взят опрос из исследования Мохаммада Абдомихаммади (Abdomohammadi, 2006). Анкета состояла из трех частей. Первая часть была создана для сбора демографических данных о респондентах. В основном вопросы предполагали выбор ответа, как в случае указания рода занятий, или ввода числа, как в случае возраста или опыта. Во вторую часть входили вопросы о личном опыте обучения этике. Здесь вопросы предполагали также выбор ответа. Заключительная часть анкеты состояла из вопросов о необходимости этики и об ее преподавании. Большинство вопросов в этой части предполагали ответ по шкале согласия респондента, где возможными вариантами были «полностью согласен», «скорее согласен», «скорее не согласен», «полностью не согласен», «затрудняюсь ответить». В ходе анализа данных ответ «затрудняюсь ответить» не учитывался и был элиминирован из общей матрицы ответов. Также при анализе каждому возможному варианту ответа было присвоено числовое значение, так ответу «полностью согласен» соответствует цифра 1, ответу «скорее согласен» - 2, «скорее не согласен» - 3 и «полностью не согласен» - 4.

Для анализа полученных данных был проведен статистический анализ с помощью программы Microsoft Excel. Использовались такие методы как: частоты и структурные показатели, процентные соотношения, средние арифметические, мода, медиана, стандартное отклонение и корреляция.

Ограничениями данного исследования можно считать недостаточную компетентность опрашиваемых, субъективное толкование полученных данных и репрезентативность выборки, поскольку выборка была составлена методом случайного подбора.

## 2.2. Результаты исследования

В ходе опроса было выявлено, что в исследовании принимали участие 37 мужчин и 81 женщина, что составило 31,6% и 68,4% соответственно всем ответившим (Приложение 2). Из опрашиваемых студентов 29 получали степень бакалавра и 17 – магистра (Таблица 1.). Большинство опрошенных студентов составили женщины.

Таблица 1. Данные об опрашиваемых студентах

	Бакалавр	Магистр	Всего
Мужчины	11	8	19
Женщины	18	9	27
Всего	29	17	46

Источник: (Составлено автором на основании данных опроса)

Группу рабочих в данном исследовании представляют работники аудиторской компании. Среди ответивших 10 были ассистентами или младшими работниками, 19 занимали должность старшего аудитора, восемь из них были руководителями проектов, а также в исследовании учувствовал один партнер (один из управляющих компанией). Так же как и в группе студентов, большинство (28 из 38) составили женщины. (Таблица 2.)

Таблица 2. Данные об опрашиваемых рабочих

	Ассистент	Старший	Руководитель	Партнер	Всего
Мужчины	2	4	3	1	10
Женщины	8	15	5	0	28
Всего	10	19	8	1	38

Источник: (Составлено автором на основании данных опроса)

Из разосланных преподавателям анкет, ответы были получены от 4 преподавателей занимающих в высшем учебном заведении (далее также ВУЗ) должность ассистента, от 14 лекторов, 11 доцентов и пяти профессоров в области экономического учета. В этой группе респондентов также преобладали женщины (26 из 34 опрошенных). (Таблица 3.)

Таблица 3. Данные об опрашиваемых преподавателях

	Ассистент	Лектор	Доцент	Профессор	Всего
Мужчины	0	3	4	1	8
Женщины	4	11	7	4	26
Всего	4	14	11	5	34

Источник: (Составлено автором на основании данных опроса)

Из общего количества разосланных анкет (150) ответы были получены от 118 участников, что составило 78,6(6) % от общего количества.

Как и ожидалось, среди преподавателей не оказалось обладателей лишь степени бакалавра – 24 из 38 имели докторскую степень и лишь 10 окончили магистратуру. Среди рабочих 32 имели степень магистра и лишь 6 бакалавра. (Приложение 2)

В Таблице 4 содержатся данные о среднем возрасте каждой группы и об опыте работы и преподавания в сфере экономического учета. Среди студентов, чей средний возраст оказался 21,78 лет, ни один респондент не имел опыта преподавания, а также средний опыт работы оказался меньше одного года – 0,87. Стандартное отклонение равное 0,93 показало, возраст отвечавших студентов сильно не варьируется. Столь же низкий уровень опыта преподавания оказался и в группе работников. Здесь опыт преподавания составил 0,03 года, что также говорит о то, что он практически отсутствует. Тем не менее, средний опыт работы в данной группе респондентов составил около 5 лет (5,03). Средний возраст работников равняется 27,29 годам.

Неудивительно, что наибольший опыт преподавания имеют преподаватели ВУЗов. В среднем этот показатель составил 10,47 лет со стандартным отклонением 7,05, что показывает, что среди опрошенных были как опытные, так и молодые преподаватели. Так как в этой группе средний возраст значительно превышает средние показатели возрастов в остальных группах респондентов и составляет 46,62 лет, не удивительно, что и средний опыт работы оказался наиболее длительным – 8,74 года, что говорит о том, что преподаватели имеют не только теоретические знания, но также практические навыки в сфере экономического учета.

Таблица 4. Возраст, опыт работы и преподавания респондентов. Среднее значение и стандартное отклонение. (В годах)

	Студенты		Преподаватели		Работники	
	ср. зн.	ст. откл.	ср. зн.	ст. откл.	ср. зн.	ст. откл.
Возраст	21.78	1.75	46.62	9.70	27.29	6.64
Опыт преподавания	0.00	0.00	10.47	7.05	0.03	0.16
Опыт работы	0.87	0.93	8.74	4.63	5.03	4.78

Источник: (Составлено автором на основании данных опроса)

В таблице 5 наглядно отображено, что большинство респондентов изучали этику: лишь 4 студента (9%) ответили, что им не приходилось до этого посещать курсы этики в ВУЗе или проходить дополнительные курсы. Среди преподавателей и работников не оказалось таких, кто бы ни изучал профессиональную этику. Также выяснилось, что очень многим приходится сталкиваться с дополнительными курсами профессиональной этики. 94% опрошенных преподавателей и 76% работников ответили, что проходили дополнительные курсы.

Таблица 5. Опыт изучение этики. Курсы ВУЗа, дополнительные курсы

	Студенты		Преподаватели		Работники		Всего
	да	нет	да	Нет	да	нет	
Изучали этику	42 91%	4 9%	34 100%	0 0%	38 100%	0 100%	118 100%
Изучали в уч. заведении	41 89%	5 11%	19 56%	15 44%	27 71%	11 29%	118 100%
Доп. курсы этики	5 11%	41 89%	32 94%	2 6%	29 76%	9 24%	118 100%

Источник: (Составлено автором на основании данных опроса)

Рисунок 1 наглядно иллюстрирует, что никто не проходил в высшем учебном заведении 4 и более курсов профессиональной этики. Наибольшее количество респондентов ответили, что проходили лишь один курс.

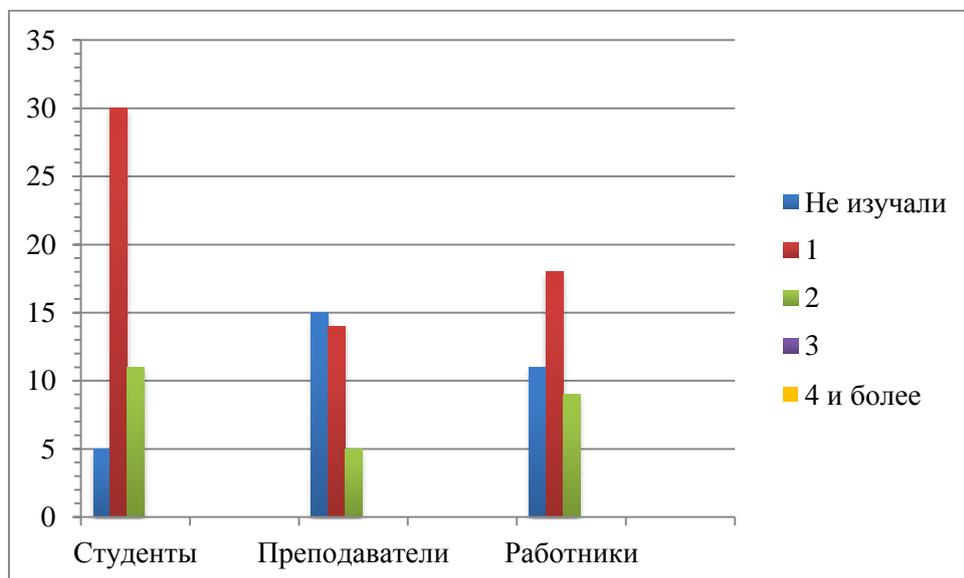


Рисунок 1. Объём изучения этики в ВУЗе (количество пройденных курсов, ОУ-количество респондентов)

Источник: (Составлено автором на основании данных опроса)

При этом на Рисунке 2 отображено, что как среди преподавателей, так и среди работников есть такие, которые проходили 4 и более дополнительных курсов профессиональной этики. Подавляющее большинство студентов ответили, что никогда им не приходилось проходить курсы подобного рода.

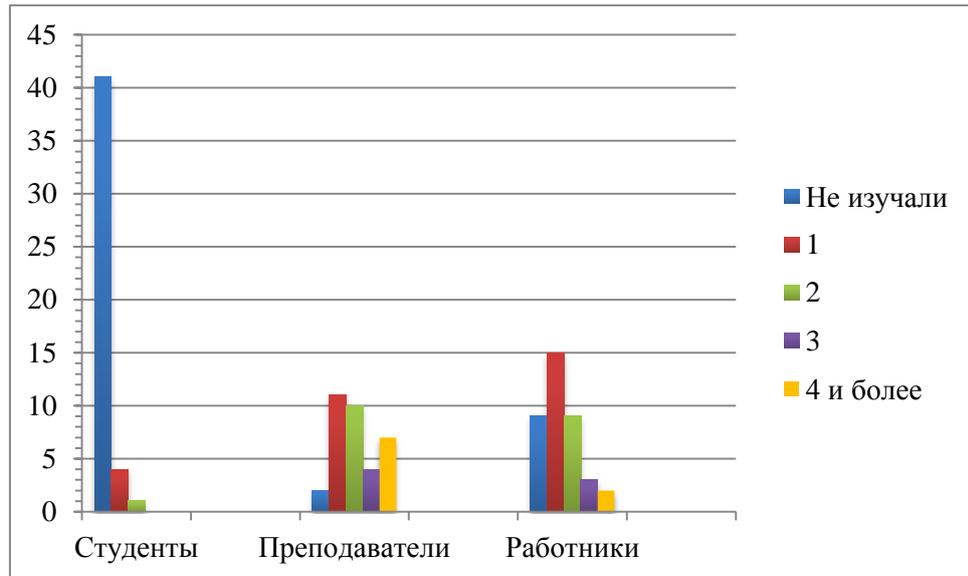


Рисунок 2. Объём дополнительных курсов этики (количество пройденных курсов, ОУ- количество респондентов)

Источник: (Составлено автором на основании данных опроса)

Рассмотрев демографическую базу респондентов, участвовавших в исследовании, мы выяснили, какое место профессиональная этика занимает на сегодняшний день среди студентов, преподавателей и работников сферы экономического учета. Далее автор переходит к изучению вопросов исследования и гипотез.

### Гипотеза 1.

Задав участникам исследования вопрос о том, необходимо ли преподавать этику в высших учебных заведениях, выяснилось, что все группы опрошенных считают, что этика обязательно должна входить в учебные программы экономического учета. Таблица 6 демонстрирует, что 83,90% полностью согласны или скорее согласны с данным утверждением и лишь 12,71% ответили, что не поддерживают изучение этики. Полностью не согласными оказались лишь трое опрошенных, среди которых двое студентов и один работник. Ни один преподаватель не был полностью не согласен с тем, что преподавание этики необходимо.

Таблица 6. Необходимость преподавания этики

	Полностью согласен	Скорее согласен	Скорее не согласен	Полностью не согласен	Затрудняюсь ответить	Всего
Студенты	12 26.09%	24 52.17%	6 13.04%	2 4.35%	2 4.35%	46 100.00%
Работники	8 21.05%	23 60.53%	4 10.53%	1 2.63%	2 5.26%	38 100.00%
Преподаватели	18 52.94%	14 41.18%	2 5.88%	0 0.00%	0 0.00%	34 100.00%
Всего	38 32.20%	61 51.69%	12 10.17%	3 2.54%	4 3.39%	118 100.00%
3 категории	99 83.90%		15 12.71%		4 3.39%	118 100.00%

Источник: (Составлено автором на основании данных опроса)

Рассмотрев подробнее данный вопрос и составив таблицу 7, автор выяснил, что студенты наиболее часто отвечали на вопрос о необходимости преподавания этики в бакалавриате «полностью согласен» (мода = 1), тогда как в магистратуре они были «скорее согласны» (мода = 2). Сравнивая ответы работников и преподавателей, оказалось, что работники менее согласны с утверждениями о необходимости этики, чем преподаватели (средние значения равны 1,95 и 1,56 соответственно). Группа преподавателей оказалась группой с самыми высокими показателями согласия. Чаще всего они отвечали «полностью согласен» (мода = 1), а также средние показатели были самыми маленькими как по поводу преподавания этики в магистратуре, так и на бакалавре. Студенты меньше всех считают, что преподавание этики необходимо в магистратуре (среднее значение = 2,13). Тем не менее, ответы во всех трех группах опрошенных как по поводу бакалавриата, так и магистратуры имели средние показатели около 2, что говорит о том, что все участники исследования согласны с тем, что, как и в магистратуре, так и в бакалавриате, по крайней мере, один курс этики должен преподаваться.

Тем самым автор приходит к выводу, что гипотеза подтвердилась и работники, преподаватели и студенты согласны, что, по крайней мере, один курс этики должен преподаваться студентам, учащимся как бакалавриата, так и магистратуры специальности экономический учет.

Таблица 7. Необходимость преподавания этики на разных ступенях образования

	По крайней мере, один курс				Медиана	Ср. зн.
	бакалавриат		магистратура		Мода	Ст. откл.
Студенты	2.00	1.85	2.00	2.13		
	1.00	0.99	2.00	0.98		
Работники	2.00	1.95	2.00	2.03		
	2.00	1.04	2.00	0.94		
Преподаватели	1.50	1.56	2.00	1.74		
	1.00	0.61	1.00	0.79		

Источник: (Составлено автором на основании данных опроса)

### Гипотеза 2.

В таблице 8 отображены данные о необходимом объеме преподавания этики на степени бакалавра, по мнению опрашиваемых.

Рассмотрев мнение всех 118 респондентов, выяснилось, что большинство считает, что при обучении на бакалавра этика должна присутствовать в программе как отдельный предмет, а также быть интегрирована в каждый другой предмет, связанный с будущей профессией студентов. Так считают 50 опрошенных, что составило 42,37%. Лишь 5,08% респондентов считают, что на бакалавре вообще не стоит преподавать этику.

Несмотря на то, что общее мнение выражает необходимость, как отдельного предмета, так и интеграции, мнения по группам разделились. Большинство студентов (22 опрошенных, 47,83%) считает, что нет необходимости в отдельном предмете и достаточно того, что бы вопросы этики были рассмотрены в рамках каждого предмета. Мнение работников и преподавателей совпало с общим мнением всех респондентов.

Таблица 8. Необходимый объем преподавания этики на степени бакалавра

	Отдельный предмет	Интегрировано в каждый предмет	Как отдельный предмет, так и интегрировано	Не должна преподаваться	Всего
Студенты	6 13.04%	22 47.83%	13 28.26%	5 10.87%	46 100.00%
Работники	5 13.16%	8 21.05%	24 63.16%	1 2.63%	38 100.00%
Преподаватели	9 26.47%	12 35.29%	13 38.24%	0 0.00%	34 100.00%
Всего	20 16.95%	42 35.59%	50 42.37%	6 5.08%	118 100.00%

Источник: (Составлено автором на основании данных опроса)

Перейдя к мнению опрашиваемых по поводу необходимого объема преподавания этики в магистратуре (Таблица 9.) автор выяснил, что здесь большинство – 74 респондента (63,71%), считает, что на данной степени нет необходимости отдельного предмета – этика должна быть частью каждой изучаемой дисциплины. Здесь мнения у всех трех групп сошлись, т.е. в каждой группе респондентов мнения большинства сошлось с общим мнением. Также результаты опроса подтверждают, что если лишь 5,08% респондентов считают, что нет необходимости в преподавании этики на бакалавриате, то для магистратуры это мнение увеличилось в два раза и так считает 10,17%.

Тем самым автор приходит к выводу, что гипотеза не подтвердилась. Работники, преподаватели и студенты считают, что этика должна присутствовать в программе обучения, как в качестве отдельного предмета, так и быть интегрирована во все другие предметы лишь на бакалавре. В магистратуре этика может быть лишь интегрирована в каждый предмет.

Таблица 9. Необходимый объем преподавания этики на степени магистра

	Отдельный предмет	Интегрировано в каждый предмет	Как отдельный предмет, так и интегрировано	Не должна преподаваться	Всего
Студенты	3 6.52%	26 56.52%	11 23.91%	6 13.04%	46 100.00%
Работники	1 2.63%	23 60.53%	10 26.32%	4 10.53%	38 100.00%
Преподаватели	0 0.00%	25 73.53%	7 20.59%	2 5.88%	34 100.00%
Всего	4 3.39%	74 62.71%	28 23.73%	12 10.17%	118 100.00%

Источник: (Составлено автором на основании данных опроса)

### Гипотеза 3.

Из полученных в ходе опроса данных, выяснилось, что гипотеза №3 нашла подтверждение и работники, преподаватели и студенты не согласны с тем, что обучение этике должно ограничиваться освещением Кодекса профессиональной этики бухгалтеров Эстонии (Raamatupidaja kutse-eeetika Kodeks).

Таблица 10 подтверждает, что средние показатели согласия составили более 3 как по поводу бакалавриата, так и магистратуры, что значит, что все три группы не согласны с данным утверждением (ответы находились в среднем между «скорее не согласен» и «полностью не согласен»). Самый маленький средний показатель - 3,18, оказался в группе преподавателей, что значит, что они больше всех склонны к тому, что на бакалавриате достаточно лишь изучения Кодекса профессиональной этики бухгалтеров (Raamatupidaja kutse-eeetika Koodeks).

Самыми не согласными с тем, что этика должна быть ограничена изучением данного Кодекса, оказались студенты. Средние показатели в этой группе оказались самыми высокими и составили 3,30 на бакалавре и 3,72 в магистратуре, также мода составила 4, что значит, что наиболее часто опрашиваемые отвечали «полностью не согласен» с данным утверждением.

Таблица 10. Должна ли этика быть ограничена лишь изучением Кодекса профессиональной этики бухгалтеров Эстонии (Raamatupidaja kutse-eetika Koodeks)? Должно ли обучение этике быть обязанностью работодателя или государства?

	Этика должна быть ограничена изучением Кодекса профессиональной этики бухгалтеров				Профессиональная этика должна быть задачей:			
	бакалавриат		Магистратура		работодателя		государства	
Студенты	3.00	3.30	4.00	3.72	3.00	2.98	3.00	3.26
	4.00	0.92	4.00	0.83	2.00	1.06	3.00	0.93
Работники	3.00	3.24	3.00	3.32	3.00	2.71	3.00	2.89
	3.00	1.08	3.00	0.84	3.00	0.98	3.00	0.73
Преподаватели	3.00	3.18	4.00	3.50	3.00	2.94	3.00	3.03
	4.00	0.83	4.00	0.66	3.00	0.95	3.00	0.83

Медиана	Ср. зн.
Мода	Ст. откл.

Источник: (Составлено автором на основании данных опроса)

#### Гипотеза 4.

Исследование показало, что как студенты, так и работки и преподаватели не считают, что обучение этике ложно ложиться на плечи работодателя. Рассмотрев таблицу 10, можно увидеть, что средние показатели во всех трёх группах оказались выше 2,7, что значит, что в среднем ответы находились ближе к «Скорее не согласен».

Больше всех с тем, что бы работодатель заботился об этическом поведении работника, согласны были работники, чей средний показатель оказался самым низким – 2,71. Также интересно, что наибольшее количество студентов согласно с этим утверждением – мода в этой группе составила 2 (наиболее частый ответ «Скорее согласен»).

Тем самым в итоге автор приходит к выводу, что гипотеза подтвердилась и работники, преподаватели и студенты не считают, что обучение профессиональной этике должно быть обязанностью работодателя.

### **Гипотеза 5.**

Выражая свое мнение по поводу роли государства в регулировании профессиональной этики и этического поведения, самый высокий средний показатель был в группе студентов – 3,26. Это значит, что студенты больше всех не согласны с тем, что этическое поведение должно быть регулировано правилами, актами, нормами и законами и быть под контролем государства. (Таблица 10)

Мнение студентов поддерживают и преподаватели, среднее значение в этой группе составило 3,03, тогда как у работников оно равняется 2,83. Это говорит о том, что работники более остальных считают регуляцию со стороны государства необходимой. (Таблица 10)

В итоге можно сделать вывод, что гипотеза №4 нашла подтверждение и работники, преподаватели и студенты не считают, что профессиональная этика должна быть регулирована только государством посредством изменения законов и стандартов экономического учета.

### **Гипотеза 6.**

Исследуя мнения опрашиваемых по поводу влияния этики на мышление и поведение будущих работников, выяснилось, что все три группы убеждены в том, что изучение этики в дальнейшем имеет влияние, как на мышление, так и на поведение.

В таблице 11 приведены результаты опроса по шкале согласия от 1 - «полностью согласен» до 4 - «полностью не согласен». Все ответы в трех группах находились в среднем между 1 и 2 («полностью согласен» и «скорее согласен»). Из данной таблицы видно, что как студенты, так и работники считают, что обучение влияет больше на поведение (средние в группах равны 1,67 и 1,76 соответственно) чем на мышление (1,91 и 1,87). Преподаватели же считают наоборот – влияние на мышление больше чем на поведение – средние составили 1,85 по поводу мышления и 2,00 по поводу поведения.

Как ни странно, но среди студентов самым частным ответом оказался ответ «полностью согласен» с обоими утверждениями влияния: как на мышление, так и на поведение (Мода = 1).

Таблица 11. Влияние этики на этическое мышление и поведение

	Влияет ли обучение на			
	этическое мышление		этическое поведение	
Студенты	2.00	1.91	1.50	1.67
	1.00	1.17	1.00	0.87
Работники	2.00	1.87	2.00	1.76
	2.00	0.93	2.00	0.75
Преподаватели	2.00	1.85	2.00	2.00
	2.00	0.61	2.00	0.70

Медиана	Ср. зн.
Мода	Ст. откл.

Источник: (Составлено автором на основании данных опроса)

Тем самым выяснилось, что гипотеза нашла подтверждение и, по мнению респондентов, работники, преподаватели и студенты согласны с тем, что обучение этике способствует совершенствованию этического мышления и поведения.

#### *Дополнительный анализ*

В дополнении к исследуемой гипотезе автор решил выявить связь между возрастом отвечающих и их мнением по поводу влияния этики на мышление и поведение. Полученные данные в ходе корреляционного анализа представлены в таблице 12.

Таблица 12. Как связан возраст отвечающего и его мнение по поводу влияния этики на поведение человека и преподавателя этики? Корреляция

	Корреляция с показателем «Возраст»
Возраст респондента	1
Влияние на мышление	-0.078259967
Влияние на поведение	0.09442307

Источник: (Составлено автором на основании данных опроса)

Проведя данный анализ, выявлено, что связь между возрастом респондентов и их мнением очень слабая и практически отсутствует – коэффициенты корреляции

меньше 0,2. Тем не менее, прослеживается слабая зависимость. Анализ показал, что чем выше возраст отвечающего, тем больше он находит влияние этики на мышление – корреляционная связь отрицательная. Тогда как с влиянием на поведение наоборот – чем старше человек, тем менее он согласен с данным утверждением.

### Гипотеза 7.

Перейдя, наконец, к главному вопросу исследования автор выяснил, что гипотеза нашла подтверждение. Тем не менее, общее мнение трех групп разделилось поровну между двумя предположениями.

Сводные данные представлены в таблице 13. Отсюда видно, что 34 из 118 опрошенных считают, что лучше всех обучить студентов этике смогут преподаватели экономического учета. Такое же количество опрашиваемых – 34 из 118, считают, что при возможности, необходимо привлечь дополнительную помощь со стороны других преподавателей.

Таблица 13. Кто должен преподавать этику?

	Философы	Психологи	Преподаватели экономического учета	Опытные работники	Все вместе	Всего
Студенты	4 8.70%	4 8.70%	14 30.43%	11 23.91%	13 28.26%	46 100.00%
Работники	2 5.26%	5 13.16%	11 28.95%	9 23.68%	11 28.95%	38 100.00%
Преподаватели	7 20.59%	6 17.65%	9 26.47%	2 5.88%	10 29.41%	34 100.00%
Всего	13 11.02%	15 12.71%	34 28.81%	22 18.64%	34 28.81%	118 100.00%

Источник: (Составлено автором на основании данных опроса)

Изучая подробнее каждую группу, видно, что студенты больше склонны к тому, что бы этику преподавали преподаватели экономического учёта - так считает 30,43% опрошенных студентов. В основном в этой группе, можно сказать, мнения разделились между 3 ответами: преподаватели экономического учета (14 респондентов), опытные работники (11 респондентов) и все вместе (13 респондентов). Очень мало студентов считают преподавание этики задачей психологов и философов.

Мнение работников разделилось поровну (по 28,95% ответивших) между тем, что этику должны преподавать ученые экономического учета и между тем, что этику должны преподавать все вместе.

Большинство преподавателей считает, что этику необходимо преподавать совместными усилиями всех 4 сфер деятельности или одному преподавателю, владеющему как знаниями в области философии, психологии и экономического учета, так и имеющему практический опыт работы в этой сфере. Так считают 29,41% опрошенных преподавателей.

Нельзя не выделить тот факт, что среди студентов нашлось больше всего сторонников преподавания этики опытными работниками в сфере экономического учета – 11 респондентов, по сравнению с 9 и 2 в группах работников и преподавателей соответственно.

Тем самым можно прийти к выводу, что гипотеза подтвердилась. Работники, преподаватели и студенты считают, что в преподавании этики в любом случае должны участвовать преподаватели экономического учета.

### **2.3. Рассуждение и выводы**

В итоге проведенного исследования выяснилось, что подавляющее большинство опрошенных – 83,9%, считает необходимым преподавание этики студентам, планирующим в будущем работать в сфере экономического учета.

Важность данной дисциплины отражается не только во мнениях респондентов проведенного опроса по поводу необходимости этики, но и в их стремлении изучать этику. Практически все работники фирмы, занимающейся экономическим учетом, и преподаватели высших учебных заведений Эстонии посещали или посещают дополнительные курсы этики, что говорит об их стремлении к созданию более воспитанного и образованного общества. Несмотря на то, что среди студентов не оказалось столь высоких результатов посещаемости данных курсов, большинство считает этику необходимой частью их образования.

Большая часть участников проведенного исследования также считает, что обучение профессиональной этике помогает работникам развивать способности к

этическому мышлению и поведению. В среднем все три группы опрошенных были согласны с утверждением, что изучение этике помогает студентам и работникам принимать более этически направленные решения в появляющихся конфликтных ситуациях связанных с их профессиональной деятельностью.

К таким же выводам пришел автор аналогичного исследования проведенного в 2005 году в Соединённых Штатах Америки. М. Абдомохаммади выяснил, что более 71% участников исследования считают, что этику необходимо преподавать. Интересный факт состоит в том, что, несмотря на этот факт, респонденты не были ни за и против того, что ее результаты обучения, т.е. влияние на мышление и поведение, можно измерить. (Abdomohammadi, 2006) Другие, такие ученые как Л. Свенсон в своей статье 2005 года (Swanson, 2005) А.Кук и В.Райан в 1988 (Cooke, Ryan, 1988) М.Смитт в 1993 (Smith, 1993) и другие, в своих научных работах писали о помощи этики в развитии таких качеств как честность, верность, старание и стремление к этическим поступкам, что соответствует, в свою очередь, с результатами, полученными по результатам данного исследования.

В ходе данной работы автор не только пришел к выводам о том, что этику необходимо изучать в ходе обучения как в бакалавриате, так и в магистратуре, но также, что этика должна преподаваться с разных сторон, охватывая несколько методик. По мнению большинства опрошиваемых, изучение Кодекса профессиональной этики бухгалтеров (Raamatupidaja kutse-eeetika Koodeks) недостаточно для того, что бы студент достаточно овладел навыком в данной области. Как и писала в свои статье М.Армстронг, обучение профессиональной этике в бухгалтерии должны быть многогранным. Среди методов преподавания должны быть, как основанные на теоретических знаниях, что подразумевает под собой чтение научных статей, так и практический анализ этических ситуаций, а также просмотр видео рядов, для наглядного обучения (Armstrong, 1987). Также можно прийти к выводу, что для изучения этики недостаточно лишь знакомства с теоретическими аспектами этики. Необходимо на практике разбирать возможные ситуации и учиться решать этические дилеммы.

Проведенное исследование показало, что обучение работника профессиональной этике не должно ложиться на плечи работодателя, а также не должно находиться под ответственностью государства, которое при помощи изменения стандартов

экономического учёта, норм и законов может влиять на действия работника. Тем самым автор приходит к выводу, что обучить фундаментальным принципам, которые в будущем помогут работнику решать этические дилеммы, является задачей преподавателя высшего учебного заведения. Поскольку, как уже ранее выяснилось, недостаточно того, чтобы дать студентам лишь теоретические знания в этом вопросе, необходимо правильно выбрать такого преподавателя, который справится со всеми аспектами обучения этике.

В своем исследовании М. Абдомохаммади, приходит к выводам, что этика должна преподаваться совместно преподавателями экономики и философии (Abdomohammadi, 2006). В ходе данной работы, автор приходит к подобным выводам. Мнения респондентов по данному вопросу разделилось поровну. Выяснилось, что, по мнению участников исследования, преподавание данной науки можно доверить либо ученому в сфере экономического учета, который в свою очередь владеет всеми тонкостями данной сферы, либо пытаться совмещать труд таких людей, как психологи, философы, преподаватели экономического учета, а также вовлекать в преподавание опытных работников, для практического изучения профессиональной этики на наглядных примерах. Совместный труд нескольких профессионалов сможет дать наиболее широкое представление о профессиональной этике и дать необходимую базу для развития собственного этического мышления у каждого студента.

Тем самым автор исследовал все поставленные гипотезы и получил ответы на вопросы исследования.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Целью данного исследования являлось выяснить, кто должен преподавать этику в высших учебных заведениях Эстонии студентам профессии экономического учета. Также исследовать, насколько важно обучение профессиональной этике, влияет ли оно на дальнейшее поведение и мышление работника и каков необходимый объем преподавания данной дисциплины на различных ступенях образования. В ходе исследования было поставлено 7 гипотез, которые основываются на вышеуказанных целях.

Подводя итоги проделанной работы, автор приходит к выводу, что цели исследования были достигнуты. Все гипотезы были проверены и на вопросы исследования ответы были получены.

Из семи изначально поставленных гипотез, шесть нашли подтверждение, и одна гипотеза была подтверждена частично.

Основные результаты исследования заключаются в том, что, по мнению всех трех групп опрашиваемых: студентов, преподавателей и работников сферы экономического учета, профессиональная этика должна быть интегрирована в программы обучения студентов специальностей экономического учёта, как при обучении на степень бакалавра, так и в магистратуре. С данным утверждением согласилось 83,9% всех респондентов. Исследовав данный вопрос подробнее, выяснилось, что, по мнению отвечающих, более необходимо обучение этике студентов бакалавриата, нежели магистрантов.

Автор также приходит к выводу, что для участников исследования было важно, чтобы основы этики были охвачены при изучении каждого предмета входящего в учебную программу будь то маркетинг, экономический учет, финансы или управление. При этом если в магистратуре достаточно лишь интеграции в предметы, то, как показало исследование, при обучении на бакалавра, в программе должен присутствовать также отдельный предмет, посвященный профессиональной этике бухгалтеров.

Следующим выводом, к которому автор приходит по результатам анализа полученных данных, явился тот, что в среднем все респонденты считают, что ни на бакалавриате, ни в магистратуре обучение этике не должно быть ограничено лишь изучением Кодекса профессиональной этики бухгалтеров Эстонии (Raamatupidaja kutse-eesitika Koodeks). Тем самым можно прийти к заключению о необходимости изучения не только лишь теоретических основ этики, а в дополнении, необходимо практиковаться в разборе этических дилемм и ситуаций, с которыми работники вынуждены сталкиваться на рабочем месте.

Третьим фактом, выявленным в ходе исследования, оказалось то, что обучение этике положительно влияет на развитие способностей этического мышления и поведения. В среднем все опрошенные согласились с тем, что изучение этики действительно влияет на принятие решений будущих бухгалтеров или аудиторов.

В данной работе автор приходит к выводам, что преподавание этике должно являться задачей высшего учебного заведения, а не ложиться на плечи работодателя. Также, в среднем все три группы опрошенных не считают, что этическое поведение работника должно быть под контролем государства и быть регулировано с помощью изменений закона, а также бухгалтерских норм и стандартов.

Отвечая на главный вопрос исследования – кто же должен преподавать этику студентам специальности экономический учет, автор приходит к выводам, что обучать этике должен преподаватель владеющий знаниями экономического учета. В дополнении к этому многие опрошенные считают, что при возможности необходимо задействовать также труд психологов, философов и опытных работников экономического учета.

В конце данного исследования автор хотел бы обратить внимание на то, что профессиональная этика является достаточно специфической частью этики, которая в будущем может значительно повлиять на целое общество. В связи с этим автор призывает к дальнейшим исследованиям вопроса о том, кто должен преподавать этику студентам высших учебных заведений специальности экономический учет.

## **SUMMARY**

### **THE TEACHING OF BUSINESS ETHICS IN ACCOUNTING PROGRAMS**

Evgenia Lupan

The aim of this work was to conduct a survey to find out – who is best qualified to teach a course of professional ethics in accounting programs. In other words, who should teach ethics to students, who plan to work in accounting in the future.

The paper provides a data on whether ethics courses should be offered in accounting programs, which amount of ethics courses is enough, whether coverage of the Code of Ethics for Professional Accountants would be sufficient and whether coverage of ethics can be left to employers or to changes to accounting standards or law. In addition, author investigates a questions about whether ethics education improve ethical conduct and reasoning between students in accounting programs.

A survey was conducted on data collected from samples of accounting faculty, professionals and students in accounting programs. Final results are based on statistical analysis of answers on a questionnaire, which were receipt from 118 respondents. For placing a questionnaire author used a connect.ee online survey software. Data analysis included such methods like arithmetical means, structure quantitative and qualitative indices, median, mode, standard deviation, percentage and correlation.

For achieving goals of survey seven hypotheses were established:

1. Accounting professionals, faculty and students agree that a least one ethics course should be taught in bachelor and magister accounting programs.
2. Accounting professionals, faculty and students agree that ethics should be both a single course and integrated in all accounting courses in bachelor and magister accounting programs.

3. Accounting professionals, faculty and students disagree that ethics education should be limited to the coverage of Code of Ethics for Professional Accountants.
4. Accounting professionals, faculty and students disagree that ethics education should be left to employers.
5. Accounting professionals, faculty and students disagree that ethics education should be left to changes in accounting standards and laws.
6. Accounting professionals, faculty and students agree that ethics education improve ethical reasoning and conduct.
7. Accounting professionals, faculty and students agree that ethics should be taught by accounting professors.

The results of the survey provide evidence in support of 1 and 3-7 hypotheses. The second hypothesis was supported partially.

Collected data analysis indicates that the three subjects groups: professionals, faculty and students agreed that ethics courses have influence on ethical reasoning and conduct development, therefore professional ethics courses should be taught in accounting programs in bachelor and magister degree. Their opinion about amount of ethics courses was divided. Respondents expressed the opinion that ethics courses should be taught as stand-alone courses and also integrated in all accounting courses for students in bachelor degree and it can be just integrated in magister program. Integration could help students with following relations between ethics and finance, management or marketing.

The results of this work provide evidence in support of a proposal that ethics education should be limited to the coverage of the Code of Ethics for Professional Accountants. This is applied to both bachelor and magister students. Respondents also agreed that ethics educations should not be left to employers, nor should be left to changes in accounting standards and laws by government of the country.

The final major finding of the study is the subject's perceptions about who should teach ethics in accounting programs was divided. 34 respondents suppose that the best qualifications in teaching ethics have an accounting faculty. Another 34 respondents consider that ethics should be taught collaboratively by accounting, philosophy, psychology and experienced professional (employee) for the best understanding of the essence of professional ethics.

Finally, author arrives to the conclusion that the aim of the survey was achieved – all hypotheses are checked and all answers were founded for all research questions.

In author's opinion professional ethics is a special field of the ethics which can influence whole society in the future. Because of poor research in “who is the best qualified in teaching ethics to accountants” author of this work make a proposal for future research in this area.

## RESÜMEE

### KUTSE-EETIKA ÕPETAMINE MAJANDUSARVESTUSE ERIALAL

Evgenia Lupan

Antud töö eesmärgiks oli välja selgitada, kes saaks kõige paremini ettekanda tudengitele sellist distsipliini, nagu kutse-eetika majandusarvestuses.

Töö käigus on uuritud, kas on vaja üldse kutse-eetikat õpetada tänapäevastele tudengitele ja kui suures mahus sellisel juhul peab seda ettekanda: kui palju kursusi peab läbima nii bakalaureuseõppe tudeng, kui ka magister ning, kas on piisav ainult Raamatupidaja kutse-eetika Koodeksi õpetamist. Lisaks sellele autor püstitas küsimusi tööandja ja riigi rolli kohta kutse-eetika õpetamises.

Uurimus on viidud 50 majandusarvestuse tudengite, 50 audiitoriteenuseid osutava firma töötajate ning 50 kõrgkoolide majandusarvestuse õppejõu seas. Lõplikud tulemused baseeruvad statistilisel analüüsil, mis oli viidud 118 vastajate andmete põhjal. Vajalikud andmed olid saadud küsimustiku teel, mis oli koostatud veebileheküljel connect.ee ning oli laiali saadetud uurimuses osalejatele. Statistilise analüüsi läbiviimisel kasutati selliseid meetodeid nagu aritmeetiline keskmine, struktuurnäitajad, mediaan, mood, standarthälve, protsentuaalne osakaal ning korrelatsiooninäitajad.

Uurimuseesmärgi saavutamiseks autor oli püstitatud 7 hüpoteesi:

1. Töötajad, õpejõud ja tudengid on nõus sellega, et vähemalt üht kutse-eetika ainet peavad läbima nii bakalaureuseõpe kui magistriõpe majandusarvestuse tudengid.
2. Töötajad, õpejõud ja tudengid arvavad, et kutse-eetika peab olema õpekavas nii eraldi aina kui ka integreeritud teistesse ainetesse nii bakalaureuse- kui ka magistriõppes.
3. Töötajad, õpejõud ja tudengid ei ole nõus sellega, et kutse-eetika õpetamine peab olema piiratud Eesti Raamatupidaja kutse-eetika Koodeksi õpetamisega.

4. Töötajad, õpejõud ja tudengid ei arva, et kutse-eetika õpetamine peab olema tööandja ülesandeks.

5. Töötajad, õpejõud ja tudengid ei arva, et kutse-eetika peab olema reguleeritud ainult riigi poolt standardite, normide ning seaduste muutmise abil.

6. Töötajad, õpejõud ja tudengid on nõus sellega, et eetika õpetamine mõjutab eetilise mõtlemise ja käitumise arendamist.

7. Töötajad, õpejõud ja tudengid on nõus sellega, et kutse-eetikat peab õpetama majandusarvestuse õpejõud.

Uurimustöö tulemuseks on esimese, kolmanda, neljanda, viienda, kuuenda ja seitsmenda hüpoteesi kinnitamine. Teine hüpotees oli kinnitatud osaliselt.

Saadud andmete analüüsi käigus, selgus, et nii tudengid, kui ka õpejõud ja töötajad arvavad, et kutse-eetika õppimine mõjutab tulevikus töötaja eetilist mõtlemist ka käitumist ning kutse-eetika õppimine on vajalik nii bakalaureuse- kui ka magistriõppes. Kuid see arvamus, mis puudutab vajaliku mahtu erines õpeastmete vahel. Respondentide arvamusel, bakalaureuseõppes peab olema nii eraldi kutse-eetika aine, kui ka tudengitel peab olema võimalus jälgida seoseid teise õppeainetega läbi eetika integratsiooni kõikidesse teistesse õppivatesse distsipliinidesse nagu finantsid, juhtimine ja turundus. Magistriõppes on piisav ainult integratsiooni ainetesse.

Uurimistöö näitas, et vastajad ei arva, et eetika valdamiseks on piisav Raamatupidaja kutse-eetika Koodeksi õppimist. See puudutab nii magistri- kui ka bakalaureuseõpet. Lisaks sellele, respondendid ei arva ka, et eetika õpetamine peab olema tööandja või riigi kohustus või ülesanne.

Peamise uurimusküsimuse korral, autor selgitas välja, et vastajate arvamus jagunes võrdselt e. 34 (28,81%) vastajatest arvas, et kõige paremini saaks ettekanda kutse-eetikat ainult majandusarvestuse õpejõud, kes valdab selle valdkonda kõige paremini. Just see inimene saaks seletada tudengitele, mis on Hea Raamatupidamistava ning arutada läbi kaasuseid. Täpselt selline hulk respondente – 34 (28,81%) arvas, et eetikat peavad õpetama õpejõud erinevates valdkondades koostöös, e. psühholoog, filosoof, majandustealane ning kogunud töötaja, kes saaks näidata ja arutleda praktikas eetika dilemmadega kokkupuutumist.

Lõpuks autor jõudis arvamusel, et uurimistöö eesmärk on saavutatud – kõik hüpoteesid kontrollitud ning kõikide küsimuste puhul on leitud vastus.

Autori arvamusel, raamatupidamiseetika on eriline eetika valdkond, mis võiks mõjutada tulevikus tervet ühiskonda. Kuna see valdkond ei ole veel siiani hästi uuritud, autor soovib jätkata uuringuid sellest, kes peab õpetama eetikat kõrgkoolides majandusarvestuse tudengitele.

## ИСТОЧНИКИ

Abdomohammadi, M. (2006). Who Should Teach Ethics Courses in Business and Accounting Programs? – *Research on Professional Responsibility and Ethics in Accounting*, Vol. 13, pp. 113-134

Armstrong, M.B. (1987). Moral Development and Accounting Education. – *Journal of Accounting Education*, Vol. 5 Issue 1, pp. 27-43

Ashkanasy, N.M., Windsor, C.A. (1997). Personal and organizational factors affecting auditor independence: empirical evidence and directions for future research – *Research on Accounting Ethics*, Vol. 3, pp. 35-48

Bigel, S.K. (2005). The Rationale for, and Scope and Method of, Teaching Professional Ethics to Business Managers – *Research in Ethical Issues in Organizations*, Issue 6, pp. 205 – 220

Cook, R.A., Ryan, L.V. (1988). The Relevance of Ethics to Management Education – *Journal of Management Development*, Vol 7 Issue 2, pp. 28-38

Davis, J.R., Welton, R.E. (1991). Professional Ethics: Business Student's Perceptions – *Journal of Business Ethics*, Vol. Issue 6, pp. 451-463

Drucker, P.F. (1981). What Is Business Ethics? – *The Public Interest*, Vol. 63, pp. 18-36

Dunfee, T.W., Robertson, D.C. (1988). Integrating Ethics into the Business School Curriculum – *Journal of Business Ethics*, Vol. 7, pp. 847-859

Glenn, J.R. Jr. (1992). Can a business and society course affect the ethical judgment of managers – *Journal of Business Ethics*, Vol. 11, Issue 3, pp. 217-223

Greyser S.A. (2009). Corporate brand reputation and brand crisis management - *Management Decision*, Vol. 47 Issue 4, pp.590 – 602

Kerr, D.S., Smith, L.M. (1995). Importance of and approaches to incorporating ethics into the accounting classroom – *Journal of Business Ethics*, Vol. 14, Issue 12, pp. 987-995

Libby, T., Thorne, L. (2003). Virtuous auditors – *CA Magazine*, Vol. 136, Issue 9, pp. 45-47

Luoma, G.A. (1989). Can ethics be taught? – *Business & Economic Review*, Vol. 3 Issue 1, pp. 3-5

Martin, T.R. (1981-82). Do Courses in Ethics Improve the Ethical Judgement of Students? – *Business and Society*, Vol 20-21, pp. 17-26

Owens, D. (1998). From the business ethics course to the sustainable curriculum – *Journal of Business Ethics*, Vol. 17, Issue 15, pp. 1765-1777

Peppas, S.C., Diskin, B.A. (2001). College courses in ethics: do they really make a difference? – *International Journal of Educational Management*, Vol. 15, Issue 7, pp. 347-353

Peterson, D., Rhoads, A., Vaught, B.C. (2001). Ethical beliefs of business professionals: a study of gender, age, and external factors – *Journal of Business Ethics*, Vol. 31, Issue 3(1), pp. 225-231

Piper, T.R., Gentile, M.C., Parks, S.D. (1993). Can ethics be taught? Perspectives, challenges, and approaches at the Harvard Business School. Boston, MA: Harvard Business School

Raamatupidaja Kutse-eetika Koodeks. (2003). Eesti Raamatupidajate Kogu.

Smith, L.M. (1993). Teaching ethics: An update – Part I – *Management Accounting*, Vol. 5, March, pp. 18-19

Snoeyenbos, M.H. (1992). Intergating Ethics into the Business School Curriculum – *Journal of Management Development*, Vol. 11, Issue 4, pp. 11-20

Swanson, D.L. (2005). Business ethics education at bay: Addressing a crisis of legitimacy – *Issue in Accounting Education*, Vol. 20, Issue 3, pp. 247-253

Vitell, S.N., Festervand, T.A. (1987). Business Ethics: Conflicts, Practices and Beliefs of Industrial Managers – *Journal of Business Ethics*, Vol. 6, pp. 111-122

Wynd, L.P., Mager, J. (1989). The business and society course: does it change student attitudes? – *Journal of Business Ethics*, Vol. 8 Issue 6, pp. 487-491

# ПРИЛОЖЕНИЯ

## Приложение 1. Анкета

Lugupeetud vastaja!

Minu nimi on Evgenia Lupan. Olen Tallinna Tehnikaülikooli bakalaureuse majandusarvestuse eriala kolmanda kursuse tudeng. Palun Teie kaasabi oma bakalaureusetöö kirjutamisel, mis puudutab eetika õpetamist majandusarvestuse erialal erinevates kõrgemates õppeasutistes. Selleks, et saada täpset ja objektiivset informatsiooni sellel teemal, palun, et vastaksite ausalt. Uuring on anonüümne. Individuaalseid vastuseid ei kirjeldata eraldi. Iga küsimuse puhul võetakse arvesse kokkuvõtlikud vastused. Uuringu läbimine võtab 10 minutit teie ajast. Küsimuste tekkimise korral palun pöörduge minu, Evgenia Lupan, poole e-posti, [evgenia.lupan@gmail.com](mailto:evgenia.lupan@gmail.com), teel.

Olen tänulik Teile uuringus osalemise eest.

Lugupidamisega,

Evgenia Lupan

1. *Teie sugu*

Mees

Naine

2. *Teie vanus*

## Приложение 1. Продолжение

### 3. Teie haridustase (sh omamisel)

- Bakalaureus
- Magister
- Doktor
- Muu

### 4. Teie tegevusala

- Tudeng majandusarvestuse erialal
- Õppejõud majandusarvestuse erialal
- Töötaja majandusarvestuse valdkonnas

### 5. Teie ametikoht (Täitke, kui vastasite, et olete ÕPPEJÕUD)

- Assistent
- Lektor
- Dotsent
- Professor

### 6. Teie ametikoht (Täitke, kui vastasite, et olete TÖÖTAJA)

- Assistent/koosseisuline töötaja (Assistant/staff)
- Vanem töötaja (Senior)
- Juhataja (Manager)
- Partner (Partner)

7. Teie töökogemus majandusarvestuse valdkonnas. (Kirjutage täisaastates. Kui pole kogemust, sisestage 0)

## Приложение 1. Продолжение

8. Teie õpetamise kogemus majandusarvestuse valdkonnas. (Kirjutage täisaastates. Kui pole kogemust, sisestage 0)

9. Kas Te olete õppinud kutse-etiikat (raamatupidamise etiikat) (Kursused/aine kõrgkoolis)?

Jah

Ei

10. Kui palju Te olete õppinud kutse-etiikat kõrgemates õppeasutistes (ülikoolis/kõrgkoolis)?

Ei ole õppinud

1 aine

2

3

4 ja rohkem

11. Kui palju Te olete läbinud lisakursusi kutse-etiika kohta? (nt. e-kursused)

Ei ole läbinud

1 kursus

2

3

4 ja rohkem

## Приложение 1. Продолжение

### 12. Ärieetika õpetamine

	Nõustun täielikult	Pigem nõustun	Pigem ei nõustu	Ei nõustu üldse	Ei oska vastata
Kutse-eetika õpetamine kõrg- ja ülikoolides on vajalik					
Majandusarvestuse eriala bakalaureuseõppe tundengid peavad läbima vähemalt üht kutse-eetika ainet					
Majandusarvestuse eriala magistriõppe tundengid peavad läbima vähemalt üht kutse-eetika ainet					

13. Kas eetika õppimiseks BAKALAURUSEõppes peab olema loodud eraldi aine või eetika õpetamine peab olema integreeritud iga majandusarvestuse eriala aine sisse?

- Eraldi aine
- Integreeritud iga ainesse
- Nii eraldi aine kui ka integreeritud teiste sisse
- Ei pea bakalaureuseõppes õpetama kutse-eetikat

14. Kas eetika õppimiseks MAGISTRIõppes peab olema loodud eraldi aine või eetika õpetamine peab olema integreeritud iga majandusarvestuse eriala aine sisse?

- Eraldi aine
- Integreeritud iga ainesse
- Nii eraldi aine kui ka integreeritud teiste sisse
- Ei pea magistriõppes õpetama kutse-eetikat

## Приложение 1. Продолжение

### 15. Kutse-eeetika

	Nõustun täielikult	Pigem nõustun	Pigem ei nõustu	Ei nõustu üldse	Ei oska vastata
Bakalauruseõppes kutse-eeetika peab olema piiratud Raamatupidaja kutse-eeetika kodeksi õppimisega					
Magistriõppes kutse-eeetika peab olema piiratud Raamatupidaja kutse-eeetika kodeksi õppimisega					
Kutse-eeetika õpetamine peab olema tööandja ülesandeks					
Kutse-eeetika peab olema reguleeritud ainult riigi poolt seaduste ja normide muutmisega					

### 16. Kutse-eeetika mõju

	Nõustun täielikult	Pigem nõustun	Pigem ei nõustu	Ei nõustu üldse	Ei oska vastata
Kutse-eeetika teadmine arendab eetilist mõtlemist					
Kutse-eeetika teadmine arendab eetilist käitumist					

17. Kes peab kutse-eeetikat õpetama kõrgemates õppeasutistes majandusarvestuse eriala tudengitele?

- Filosoofia õppejõud
- Psühholoogia õppejõud
- Majandusarvestuse õppejõud
- Kogenud ettevõtjad, kes puutuvad kutse-eeetikaga praktikas
- Kõik koos (Koostöös)
- Teine

Источник: (Составлено автором)

## Приложение 2.

Таблица 1. Демографические данные респондентов

	Студенты 92.00% N = 46	Преподаватели 76.00% N = 38	Работники 68.00% N = 34	Всего 78.67% N = 118
Пол:				
Мужчины	19	8	10	37
Женщины	27	26	28	81
Образование:				
Бакалавр	29	0	6	35
Магистр	17	10	32	59
Доктор	0	24	0	24

Источник: (Составлено автором на основании данных опроса)