

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Экономический институт
Кафедра учета и аудита



УТВЕРЖДАЮ:

Директор Экономического института

Гор Е.С.

(подпись)

28 » февраля 2025 года

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине

Профессиональная этика бухгалтера и аудитора

(наименование учебной дисциплины, практики)

38.04.01 Экономика


(код и наименование направления подготовки (специальности))

«Учет, анализ и аудит»

(наименование профиля подготовки (специальности, магистерской программы); при отсутствии ставится прочерк)

Разработчик:

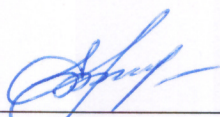
доцент


(подпись)

Шаповалова Е.Н.

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры учета и аудита
от «18» 02 2025 г., протокол № 4

Заведующий кафедрой
учета и аудита


(подпись)

Ефременко Е.В.

Луганск 2025 г.

**Комплект оценочных материалов дисциплине
«Профессиональная этика бухгалтера и аудитора»**

Задания закрытого типа

Задания закрытого типа на выбор правильного ответа

1. Выберите один правильный ответ.

В каком году был создан в России институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов?

А) 1973

Б) 1977

В) 1997

Г) 1991

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

2. Выберите один правильный ответ.

Профессиональное поведение бухгалтера предполагает:

А) профессиональный бухгалтер не должен давать пренебрежительные отзывы о работе других профессиональных бухгалтеров или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других бухгалтеров

Б) профессиональный бухгалтер должен информировать судебно-следственные органы о нарушениях законодательства руководителем

В) оба ответа правильные

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

3. Выберите один правильный ответ.

Принцип поведения бухгалтера как объективность предполагает:

А) следует избегать отношений, которые могут повлиять или исказить его профессиональные суждения

Б) бухгалтер должен придерживаться своего собственного суждения

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

4. Выберите один правильный ответ.

Принцип поведения бухгалтера как честность предполагает:

А) профессиональный бухгалтер может предоставить ложную информацию, с целью сокрытия коммерческой тайны

Б) бухгалтер действует честно во всех профессиональных и деловых отношениях

В) оба ответа правильные
Правильный ответ: Б
Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

5. Выберите один правильный ответ.

В чем заключается концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики?

А) надлежащим образом реагировать на недобросовестные действия или на подозрения в недобросовестных действиях, выявленные в ходе аудита

Б) аудитор должен идентифицировать угрозы нарушения основных принципов этики, оценивать их и предпринимать ответные действия в отношении таких угроз

В) аудитор обязан придерживаться профессионального скептицизма на протяжении всего аудита

Правильный ответ: Б
Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

6. Выберите один правильный ответ.

Какие угрозы могут возникнуть в случаях, когда, продвигая какое-либо мнение клиента или аудиторской организации, аудитор доходит до некоторой границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению?

А) угрозы личной заинтересованности

Б) угрозы заступничества

В) угрозы шантажа

Правильный ответ: Б
Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

7. Выберите все правильные варианты ответов.

Бухгалтер обязан придерживаться следующих принципов поведения:

А) честность

Б) аккуратность

В) объективность

Г) конфиденциальность

Правильный ответ: А, В, Г
Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

8. Выберите все правильные варианты ответов.

Конфиденциальность в профессии бухгалтер предполагает:

А) бухгалтер соблюдает тайну вне рабочей среды

Б) БФО является коммерческой тайной

В) бухгалтер должен соблюдать конфиденциальность на работе, а так же в отношениях с работодателем

Правильный ответ: А, В

Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

9. Выберите все правильные варианты ответов.

Уставом IASC - International Accounting Standards Committee – КМСФО определены следующие цели:

А) разработка и публикация международных стандартов финансовой отчетности, которые должны соблюдаться при предоставлении финансовых отчетов; их продвижение для повсеместного принятия и соблюдения

Б) работа по совершенствованию и гармонизации правил, стандартов учета и процедур, связанных с предоставлением финансовой отчетности

В) разработка и публикация международных стандартов аудита (IAS - International Auditing Standards)

Правильный ответ: А, Б

Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

Задания закрытого типа на установление соответствия

1. Установите соответствие между разделами Кодекса этики профессиональных бухгалтеров и их содержанием. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Раздел	Содержание
1) Раздел 1 «Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению»	А) применение принципа независимости к взаимоотношениям между публично практикующим профессиональным бухгалтером, оказывающим аудиторские услуги, и заказчиком этих услуг, угрозы независимости и меры предосторожности, применяемые для устранения возникающих угроз
2) Раздел 2 «Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики публично практикующими профессиональными бухгалтерами»	Б) выявление угроз нарушения основных принципов этики; оценка значимости выявленных угроз; принятие мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня, при котором соответствие основным принципам этики не подвергается опасности
3) Раздел 3 «Применение принципа независимости пользователями услуг публично практикующих профессиональных бухгалтеров	В) описание применения концептуальных основ в определенных ситуациях к профессиональным бухгалтерам, работающим в организациях

(аудиторов)»

4) Раздел 4 «Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики профессиональными бухгалтерами, работающими в организациях» Г) примеры мер предосторожности, уместных в отношении угроз нарушения основных принципов этики; описание ситуаций, в которых невозможно принять достаточные меры предосторожности против угроз, и, следовательно, необходимо избегать действий или отношений, ведущих к возникновению таких угроз

Правильный ответ: 1-Б, 2-Г, 3-А, 4-В

Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

2. Установите соответствие между основными принципами этики и их смысловым содержанием. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Основной принцип	Смысловое содержание принципа
1) Честность	А) соблюдать соответствующее законодательство и нормативные правовые акты и избегать любых действий, которые дискредитируют профессию
2) Объективность	Б) быть прямым и честным во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях
3) Профессиональная компетентность и должная тщательность	В) не допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов или неуместное влияние других лиц могли повлиять на профессиональные или деловые суждения
4) Конфиденциальность	Г) поддерживать профессиональные знания и умения на уровне, необходимом, чтобы гарантировать заказчику услуг или работодателю получение компетентных профессиональных услуг, с учетом тенденций в профессиональной практике, законодательства; соблюдать тщательность в работе в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами

5) Профессиональное поведение

Д) соблюдать конфиденциальность информации, и не раскрывать такую информацию третьим лицам без надлежащего разрешения.
Профессиональный бухгалтер не должен использовать информацию для собственной выгоды или выгоды третьих лиц

Правильный ответ: 1-Б, 2-В, 3-Г, 4-Д, 5-А

Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

Задания закрытого типа на установление правильной последовательности

1. Установите правильную последовательность обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы личной заинтересованности. Запишите правильную последовательность букв слева направо:

А) заем, выданный клиенту, которому оказываются услуги по проверке, либо директору или иному должностному лицу клиента, а также заем, полученный от них

Б) условный гонорар, зависящий от результатов проверки достоверности информации

В) финансовая заинтересованность в клиенте или общая с клиентом финансовая заинтересованность

Г) чрезмерная зависимость от общего размера гонорара, получаемого от одного клиента

Д) наличие тесных деловых отношений с клиентом

Е) обеспокоенность возможностью потерять клиента

Ж) возможность стать сотрудником клиента

Правильный ответ: В, Г, Д, Е, Ж, Б, А

Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

2. Установите правильную последовательность расположения представителей в составе совета по аудиторской деятельности, утверждаемого руководителем уполномоченного федерального органа. Запишите правильную последовательность букв слева направо:

А) 2 представителя уполномоченного федерального органа

Б) по 1 представителю от федерального органа исполнительной власти

В) 10 представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Г) 2 представителя от саморегулируемых организаций аудиторов
Правильный ответ: В, А, Б, Г
Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

Задания открытого типа

Задания открытого типа на дополнение

1. Напишите пропущенное словосочетание.

Профессиональный бухгалтер должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые _____ либо являются действиями, которые разумное и хорошо осведомленное стороннее лицо, обладающее всей необходимой информацией, расценит как оказывающие отрицательное влияние на хорошую репутацию профессии.

Правильный ответ: дискредитируют или могут дискредитировать профессию

Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

2. Напишите пропущенное словосочетание.

Аудиторы независимы от аудиторской организации, от _____, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают.

Правильный ответ: любой третьей стороны

Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

3. Напишите пропущенное словосочетание.

Этическими принципами аудита являются: порядочность, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность, профессиональное поведение, соблюдение _____.

Правильный ответ: технических стандартов аудита

Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

Задания открытого типа с кратким свободным ответом

1. Напишите пропущенное словосочетание.

Кодекс профессиональной этики аудиторов – это _____ поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями и аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности.

Правильный ответ: свод правил

Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

2. Напишите пропущенное словосочетание.

В соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности», каждая саморегулируемая организация аудиторов принимает одобренный советом по аудиторской деятельности _____ и вправе включать в него дополнительные требования.

Правильный ответ: кодекс этики

Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

3. Напишите пропущенное слово.

Занятие какой-либо деятельностью, запрещенной аудиторами в соответствии с законодательством, рассматривается как _____ действия аудитора, нарушающие закон и профессиональные этические нормы.

Правильный ответ: несовместимые

Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

Задания открытого типа с развернутым ответом

1. Прочитайте текст задания. Продумайте логику и полноту ответа. Запишите ответ, используя точную формулировку.

В интересах профессии и всех ее представителей в любой стране необходимо, чтобы общество было уверено в том, что несоблюдение этических требований станет предметом расследования и в необходимых случаях будут приняты дисциплинарные меры.

Ожидаемый результат: В Российской Федерации дисциплинарные меры обычно применяются в связи: с несоблюдением требуемых стандартов профессиональных навыков и компетентности, несоблюдением правил этики, дискредитирующим или бесчестным поведением.

Критерий оценивания: наличие в ответе словосочетаний правила этики, профессиональные навыки.

Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

2. Прочитайте текст задания. Продумайте логику и полноту ответа. Запишите ответ, используя четкие компактные формулировки.

Важным условием объективности и непредвзятости аудитора является его независимость. Перечислите основные обстоятельства ее соблюдения.

Ожидаемый результат: Аудиторы не должны принимать заказы на оказание аудиторских услуг, если имеются обоснованные сомнения в их

независимости от организации клиента и ее должностных лиц. В ст.5 Кодекса (независимость аудитора) перечисляются основные обстоятельства, наличие которых позволяет сомневаться в фактической независимости аудитора. Финансовая, личная независимость должна соблюдаться в соответствии с законодательством. Независимость аудитора может быть нарушена, если по поручению клиента он выполняет услуги по консультированию, составлению отчетности, ведению бухгалтерского учета и т.п. Кодекс обязывает аудитора следить за тем, чтобы его независимость не ставилась под сомнение при проведении аудита отчетности и выдаче заключения о ее достоверности. Независимость не нарушается, если консультации аудитора не перерастают в услуги по управлению организацией; ответственность за содержание бухгалтерского учета и отчетности принимает на себя организация клиента; персонал аудиторской фирмы, участвовавший в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, не привлекается к аудиторской проверке.

Критерий оценивания: наличие в ответе независимость аудитора, соблюдение обстоятельств

Компетенции (индикаторы): ПК-2 (ПК- 2.3)

Экспертное заключение

Представленный фонд оценочных средств (далее – ФОС) по дисциплине «Профессиональная этика бухгалтера и аудитора» соответствует требованиям ФГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС.

Разработанный и представленный для экспертизы фонд оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки обучающихся по указанному направлению.

Председатель учебно-методической
комиссии Экономического института

Е.Н. Шаповалова

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)