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

**Экономический факультет**
**Кафедра учета и аудита**

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета
_____ д.э.н., доцент Тхор Е.С.
«__» _____ 2023 г.

# РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

# «ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА БУХГАЛТЕРА И АУДИТОРА»

По направлению подготовки: 38.04.01 Экономика

Магистерская программа: «Учёт, анализ и аудит»

**Луганск – 2023**

Лист согласования рабочей программы учебной дисциплины

Рабочая программа учебной дисциплины «Профессиональная этика бухгалтера и аудитора» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика. – 23 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Профессиональная этика бухгалтера и аудитора» составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (утвержден приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939).

СОСТАВИТЕЛЬ:
к.э.н., доцент Шаповалова Е.Н.

Рабочая программа учебной дисциплины рассмотрена на заседании кафедры учета и аудита «18» 04 2023 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой учета и аудита _____ к.э.н., доц. Ефременко Е.В.
Переутверждена: «__»_____ 20 __ года, протокол №_____

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета «21» 04 2023 г., протокол № 4

Председатель учебно-методической
комиссии экономического факультета _____Шаповалова Е.Н.

© Шаповалова Е.Н., 2023 год
© ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля», 2023год

## Структура и содержание дисциплины

### 1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Цель изучения дисциплины – формирование у обучающихся системы знаний по этическим требованиям и ценностным ориентирам в области профессионального поведения бухгалтеров и аудиторов в соответствии с кодексом этики; о специфике деятельности профессиональных бухгалтеров и аудиторов, моделях поведения, возникающих в конкретных ситуациях.

Задачи изучения дисциплины:

сформировать знания о сущности и структуре профессиональных ценностей в современном обществе;

получить знания об истории разработки и принятия кодексов профессиональной этики, и этических принципов бухгалтеров и аудиторов;

систематизировать представление об основных принципах профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов и угрозах их нарушения;

выработать модели поведения бухгалтеров и аудиторов в конкретных ситуациях, при возникновении угроз нарушения основных этических принципов;

накопить знания о мерах предосторожности для устранения или ослабления угроз нарушения этических принципов.

### 2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Профессиональная этика бухгалтера и аудитора» входит в часть факультативных дисциплин, формируемых участниками образовательных отношений.

Изучение курса базируется на знаниях, умениях и навыках, сформированных у студентов в процессе преподавания таких дисциплин как «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень)», «Организация бухгалтерского учета», «Организация и методика аудита», «Судебно-бухгалтерская экспертиза», «Международные стандарты аудита», «Система международных стандартов финансовой отчетности».

Изучение дисциплины «Профессиональная этика бухгалтера и аудитора» позволяет обучаемым подготовиться к будущей профессиональной деятельности, овладеть практическими и теоретическими знаниями, необходимыми при прохождении всех видов практики, для подготовки или выполнения магистерской диссертации, при дальнейшей самостоятельной работе по профилю.

### 3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

| Код и наименование компетенции | Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине) | Перечень планируемых результатов |
|---|---|---|
| ПК-2<br>Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих | ПК-2.3.<br>Оценивает соблюдение аудиторской организацией правил независимости и | Знать:<br>сущность основных этических принципов поведения;<br>уровни формирования и |

| | | |
|---|---|---|
| услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также контроль их качества с соблюдением принципов профессиональной этики | принципов этики при выполнении аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | классификацию профессиональных ценностей;<br>факторы возникновения угроз нарушения основных этических принципов в работе бухгалтеров и аудиторов;<br>Уметь:<br>формулировать цели и предвидеть результат работы;<br>определить роль и перспективные направления совершенствования кодексов профессиональной этики;<br>формировать систему профессиональных ценностей в трудовом коллективе;<br>соединять индивидуальный поиск знаний с учебной работой в коллективе;<br>применять этические принципы на практике.<br>Владеть:<br>сравнительной характеристики отечественных и за-рубежных нормативных актов, затрагивающих профессиональные ценности бухгалтеров и аудиторов;<br>разрешением этических конфликтов;<br>идентификацией видов угроз нарушения основных этических принципов в деятельности экономической службы;<br>реализацией принципов системного подхода и этических принципов в отборе материала. |

## 4. Структура и содержание дисциплины

### 4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

| **Вид учебной работы** | **Объем часов (зач. ед.)** | |
|---|---|---|
| | **Очная форма** | **Заочная форма** |
| **Общая учебная нагрузка (всего)** | **108 (3 зач. ед.)** | **108 (3 зач. ед.)** |
| **Обязательная контактная работа (всего) в том числе:** | **56** | **12** |
| Лекции | 28 | 6 |
| Семинарские занятия | - | - |
| Практические занятия | 28 | 6 |
| Лабораторные работы | - | - |

| | | |
|---|---|---|
| Курсовая работа (курсовой проект) | - | - |
| Другие формы и методы организации образовательного процесса (*расчетно-графические работы,* индивидуальные задания *и т.п.)* | - | - |
| **Самостоятельная работа студента (всего)** | **52** | **96** |
| Форма аттестации | зачет | зачет |

### 4.2. Содержание разделов дисциплины

**Тема 1. Профессиональные ценности современного бухгалтера, аудитора**

Сущность понятия «профессиональные ценности». Уровни профессиональных ценностей: общественно-профессиональные ценности, профессионально-групповые ценности, индивидуально-личностные ценности. Классификация профессиональных ценностей бухгалтера, аудитора: ценности-цели, ценности-средства, ценности-отношения, ценности-знания, ценности-качества.

**Тема 2. Система регламентации норм профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов**

Предпосылки разработки, этапы и направления совершенствования кодексов профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов. Структура и фундаментальные положения Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров. Структура и основные положения Кодекса этики аудиторов России.

**Тема 3. Принципы профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов**

Содержание основных этических принципов поведения бухгалтеров, аудиторов: принципа честности, принципа объективности, принципа профессиональной компетентности и должной тщательности, принципа конфиденциальности, принципа профессиональности поведения. Применение принципа объективности при всех видах услуг. Применение принципа независимости при заданиях по проверке достоверности информации.

**Тема 4. Угрозы нарушения основных этических принципов и факторы их возникновения**

Категории угроз нарушения основных этических принципов: угрозы личной заинтересованности, угрозы самоконтроля, угрозы заступничества, угрозы близкого знакомства, угрозы шантажа. Примеры обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы каждого вида. Факторы возникновения угроз нарушения основных этических принципов: приемлемость отношений с клиентом, приемлемость задания, изменения договора об оказании профессиональных услуг, конфликт интересов, второе мнение, гонорар и другие виды вознаграждения, реклама и предложение профессиональных услуг, подарки и знаки внимания.

**Тема 5. Меры предосторожности для устранения угроз нарушения основных этических принципов**

Меры предосторожности, предусмотренные профессией, законом или нормативными актами. Меры предосторожности, обусловленные рабочей средой (общие меры, относящиеся к деятельности, и конкретные меры, относящиеся к

заданию). Модели поведения бухгалтеров и аудиторов в конкретных ситуациях (при возникновении угроз нарушения основных этических принципов).

### 4.3. Лекции

| № п/п | Название темы | Объем часов | |
|---|---|---|---|
| | | Очная форма | Заочная форма |
| 1. | Профессиональные ценности современного бухгалтера, аудитора | **4** | **1** |
| 2. | Система регламентации норм профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов | **4** | **1** |
| 3. | Принципы профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов | **4** | **1** |
| 4. | Угрозы нарушения основных этических принципов и факторы их возникновения | **8** | **1** |
| 5. | Меры предосторожности для устранения угроз нарушения основных этических принципов | **8** | **2** |
| **Итого:** | | **28** | **6** |

### 4.4. Практические (семинарские) занятия

| № п/п | Название темы | Объем часов | |
|---|---|---|---|
| | | Очная форма | Заочная форма |
| 1. | Профессиональные ценности современного бухгалтера, аудитора | **4** | **1** |
| 2. | Система регламентации норм профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов | **4** | **1** |
| 3. | Принципы профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов | **4** | **1** |
| 4. | Угрозы нарушения основных этических принципов и факторы их возникновения | **8** | **1** |
| 5. | Меры предосторожности для устранения угроз нарушения основных этических принципов | **8** | **2** |
| **Итого:** | | **28** | **6** |

### 4.6. Самостоятельная работа студентов

| № п/п | Название темы | Вид СРС | Объем часов | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Очная форма | Заочная форма |
| 1. | Профессиональные ценности современного бухгалтера, аудитора | Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний. | **10** | **16** |
| 2. | Система регламентации норм профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов | Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний. | **10** | **20** |
| 3. | Принципы профессиональной | Подготовка к практическим | **10** | **20** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | этики бухгалтеров и аудиторов | занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний. | | |
| 4. | Угрозы нарушения основных этических принципов и факторы их возникновения | Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний. | **10** | **20** |
| 5. | Меры предосторожности для устранения угроз нарушения основных этических принципов | Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний. | **12** | **20** |
| **Итого:** | | | **52** | **96** |

**4.7. Курсовые работы/проекты по дисциплине «Профессиональная этика бухгалтера и аудитора» не предполагаются учебным планом.**

## 5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий: объяснительно-иллюстративного обучения (технология поддерживающего обучения, технология проведения учебной дискуссии), информационных технологий (презентационные материалы), развивающих и инновационных образовательных технологий.

Практические занятия проводятся с использованием развивающих, проблемных, проектных, информационных (использование электронных образовательных ресурсов (электронный конспект) образовательных технологий.

## 6. Формы контроля освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем, ведущими практические занятия по дисциплине в следующих формах*:*

вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений, устный опрос);

рефераты;

тесты;

контрольные работы.

Промежуточные аттестации по результатам освоения дисциплины проходит в форме зачета (включает в себя ответы на теоретические вопросы). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой оценки «зачтено».

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

| Критерий оценивания | Зачёт |
|---|---|
| Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет | зачтено |

| | |
|---|---|
| творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. | |
| Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач. | |
| Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах. | |
| Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы | не зачтено |

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

### а) основная литература:

1. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. - Москва : Издательство Юрайт, 2024. - 318 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-18806-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/551716

2. Цыганков, К. Ю. Профессиональные ценности и этика бухгалтера и аудитора : учебное пособие / К. Ю. Цыганков. - Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2019. - 124 с. - ISBN 978-5-7782-4030-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1870338

### б) дополнительная литература:

1. Справочник по международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров. Международные стандарты независимости / Комитет по международным этическим стандартам для бухгалтеров, 2022. - URL: https://docs.yandex.ru/docs/view?tm=1730649993&tld

2. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров - членов ИПБ России. [Электронный ресурс]. URL: http://www.ipbr.ru

3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156037/

4. Положения по бухгалтерскому учету. [Электронный ресурс]. URL: http://minfin.ru/ru/perfomance/accounting/accounting/legislation/positions/

**в) методические рекомендации:**

1. Методические указания и задания к выполнению практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень)» (для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Учет, анализ и аудит»)./ Сост.: Е.Н. Шаповалова. – Луганск: изд-во ЛГУ им. В. Даля, 2023. – 36 с.

2. Методические указания к выполнению практических занятий по дисциплине «Система международных стандартов финансовой отчетности» (для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит»)./ Сост.: Е.Н. Шаповалова. – Луганск: ЛГУ им. В. Даля, 2022. – 68 с.

3. Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Судебно-бухгалтерская экспертиза» для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика», изучающие по программе подготовки магистра 38.04.01.03 «Учет, анализ и аудит» [Электронный ресурс] / сост. Е. Н. Шаповалова. - Луганск : ЛНУ им. В. Даля, 2018. - 39 с.

**г) интернет-ресурсы:**

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации – https://minobrnauki.gov.ru/?lang=ru&id=396&site=s1&template=university24&landing_mode=edit

Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки – https://obrnadzor.gov.ru/

Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – https://fgosvo.ru/

Федеральный портал «Российское образование» – https://edu.ru/

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – https://www.big-big.ru/besplatno/window.edu.ru.html

Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – https://elementy.ru/catalog/8609/Federalnyy_tsentr_informatsionno_obrazovatelnykh_resursov_fcior_edu_ru

**Электронные библиотечные системы и ресурсы**

Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – https://www.studmed.ru/

Электронно-библиотечная система «Znanium» - https://znanium.com/?)

**Информационный ресурс библиотеки образовательной организации**

Научная библиотека имени А. Н. Коняева – http://biblio.dahluniver.ru/

## 8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Профессиональная этика бухгалтера и аудитора» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

| **Функциональное назначение** | **Бесплатное программное обеспечение** | **Ссылки** |
|---|---|---|
| Офисный пакет | Libre Office 6.3.1 | https://www.libreoffice.org/ https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice |
| Операционная система | UBUNTU 19.04 | https://ubuntu.com/ https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu |
| Браузер | Firefox Mozilla | http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx |
| Браузер | Opera | http://www.opera.com |
| Почтовый клиент | Mozilla Thunderbird | http://www.mozilla.org/ru/thunderbird |
| Файл-менеджер | Far Manager | http://www.farmanager.com/download.php |
| Архиватор | 7Zip | http://www.7-zip.org/ |
| Графический редактор | GIMP (GNU Image Manipulation Program) | http://www.gimp.org/ http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8 http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP |
| Редактор PDF | PDFCreator | http://www.pdfforge.org/pdfcreator |
| Аудиоплейер | VLC | http://www.videolan.org/vlc/ |

## 9. Оценочные средства по дисциплине

### Паспорт
### оценочных средств по учебной дисциплине
### «Профессиональная этика бухгалтера и аудитора»

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля) или практики

| № п/п | Код контролируемой компетенции | Формулировка контролируемой компетенции | Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине) | Контролируемые темы учебной дисциплины, практики | Этапы формирования (семестр изучения) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ПК-2 | Способен руководить выполнением аудиторского задания и | ПК-2.3 | Тема 1. Профессиональные ценности современного бухгалтера, | 2 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также контроль их качества с соблюдением принципов профессиональной этики | | аудитора<br>Тема 2. Система регламентации норм профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов<br>Тема 3. Принципы профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов<br>Тема 4. Угрозы нарушения основных этических принципов и факторы их возникновения<br>Тема 5. Меры предосторожности для устранения угроз нарушения основных этических принципов | |

## Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

| № п/п | Код контролируемой компетенции | Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине) | Перечень планируемых результатов | Контролируемые темы учебной дисциплины | Наименование оценочного средства |
|---|---|---|---|---|---|
| 3 | ПК-2 | ПК- 2.3 | Знать: сущность основных этических принципов поведения; уровни формирования и классификацию профессиональных ценностей; факторы возникновения угроз нарушения основных этических принципов в | Тема 1,<br>Тема 2,<br>Тема 3,<br>Тема 4,<br>Тема 5. | Вопросы для обсуждения (в виде доклада, сообщения, устного опроса), рефераты, тесты, контрольные работы |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | работе бухгалтеров и аудиторов;<br>Уметь:<br>формулировать цели и предвидеть результат работы;<br>определить роль и перспективные направления совершенствования кодексов профессиональной этики;<br>формировать систему профессиональных ценностей в трудовом коллективе;<br>соединять индивидуальный поиск знаний с учебной работой в коллективе;<br>применять этические принципы на практике.<br>Владеть:<br>сравнительной характеристики отечественных и зарубежных нормативных актов, затрагивающих профессиональные ценности бухгалтеров и аудиторов;<br>разрешением этических конфликтов;<br>идентификацией видов угроз нарушения основных этических принципов в деятельности экономической службы;<br>реализацией принципов системного подхода и этических принципов в отборе материала. | | |

**Фонды оценочных средств по дисциплине**
**«Профессиональная этика бухгалтера и аудитора»**

**Вопросы для обсуждения на практических занятиях**
**(в виде докладов, сообщений, устного опроса)**

1. Дайте понятие профессиональных ценностей и этики.
2. Раскройте общественный характер профессии бухгалтера.
3. Охарактеризуйте общественные профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов.
4. Охарактеризуйте роль Международной федерации бухгалтеров (IFAC) в разработке программ профессионального развития, бухгалтерской этики и системы профессиональных ценностей.
5. Раскройте профессиональные ценности в профессии бухгалтера.
6. Охарактеризуйте Кодекс этики профессиональных бухгалтеров- членов ИПБ России.
7. Дайте определение честности, объективности бухгалтера.
8. Дайте определение профессиональной компетентности и должной тщательности бухгалтера.
9. Дайте определение конфиденциальности в работе бухгалтера.
10. Дайте определение профессиональности поведения бухгалтера.
11. Охарактеризуйте провокации в различных формах в отношении бухгалтера.
12. Раскройте понятия необходимого уровня квалификации бухгалтера.
13. Раскройте требования, предъявляемые к профессиональному образованию бухгалтеров.
14. Охарактеризуйте профессиональные навыки бухгалтера.
15. Раскройте основные требования, предъявляемые к бухгалтерам, работающим по найму, по подготовке и представлению информации в отчетности.
16. Раскройте понятие угрозы финансовой заинтересованности бухгалтера, работающего по найму.
17. Дайте оценку профессиональных способностей и компетентности бухгалтера.
18. Охарактеризуйте Кодекс этики аудиторов России: значение, место в системе регулирования аудиторской деятельности, порядок принятия.
19. Охарактеризуйте Кодекс профессиональной этики, принятый Международной федерацией бухгалтеров.
20. Раскройте основные принципы профессиональной этики аудиторов.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «доклад, сообщение, устный опрос»

| Шкала оценивания (интервал баллов) | Критерий оценивания |
|---|---|
| 5 | Сообщение (устный опрос) представлен(о) на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую |

| | |
|---|---|
| | проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.) |
| 4 | Сообщение (устный опрос) представлен(о) на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.) |
| 3 | Сообщение (устный опрос) представлен(о) на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.) |
| 2 | Сообщение (устный опрос) представлен(о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.) |

## Темы рефератов:

1. Охарактеризуйте цели, особенности и основные принципы деятельности аудитора.
2. Охарактеризуйте соблюдение профессиональных интересов аудиторов, их работодателей и общества.
3. Раскройте требования по назначению аудитора: возможность принятия предложения о сотрудничестве, смена аудитора клиентом.
4. Поддержание уровня профессиональной компетентности аудитора.
5. Честность и объективность в вопросах оплаты профессиональных услуг аудитора.
6. Охарактеризуйте независимость аудитора.
7. Раскройте требования по независимости аудитора при оказании профессиональных услуг.
8. Охарактеризуйте факторы угрозы независимости аудитора и возможности защиты.
9. Раскройте понятие снятия угрозы независимости аудитора, в том числе при получении вознаграждения, подарков, знаков гостеприимства.
10. Раскройте необходимость соблюдения независимости аудитора при привлечении к работе эксперта.
11. Охарактеризуйте отношения аудитора с работодателем и другими аудиторами.
12. Раскройте особенности выражения мнения по заключению предыдущего аудитора.
13. Дайте определения маркетинга профессиональных услуг в аудите: реклама и ограничения по ее продвижению.
14. Охарактеризуйте этические аспекты подготовки и предоставления информации аудитора; составления отчетности.
15. Раскройте порядок разрешения этических конфликтов с клиентами.

16. Охарактеризуйте деятельность, не совместимую с аудиторской практикой. Ограничение на занятие деятельностью, ставящей под угрозу основные принципы этики.
17. Охарактеризуйте интерпретацию финансовой зависимости аудитора.
18. Раскройте особенности получения аудитором кредитов, займов и гарантий от клиентов.
19. Охарактеризуйте перспективы трудоустройства аудитора в организацию клиента.
20. Раскройте этические аспекты оказания консультационных услуг, услуг по составлению отчетности, налогообложению, информационным технологиям, юридических услуг.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «реферат»

| Шкала оценивания (интервал баллов) | Критерий оценивания |
|---|---|
| 5 | Реферат представлен на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.). Оформлен в соответствии с требованиями предъявляемыми к данному виду работ. |
| 4 | Реферат представлен на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.). В оформлении допущены некоторые неточности в соответствии с требованиями предъявляемыми к данному виду работ. |
| 3 | Реферат представлен на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.). В оформлении допущены ошибки в соответствии с требованиями предъявляемыми к данному виду работ. |
| 2 | Реферат представлен на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.) |

## Тесты

1.Аудиторские фирмы:
а) могут оказывать услуги по восстановлению бухгалтерского учета, консультированию и обучению;
б) могут оказывать только услуги по восстановлению бухгалтерского учета;
в) не могут оказывать услуги по управленческому консультированию.
2. При проведении аудиторской проверки аудиторы …
а) являются абсолютно независимыми;
б) должны согласовывать свои действия с государственными органами;
в) должны согласовывать свои действия с проверяемым экономическим субъектом;
г) должны согласовывать свои действия с руководителем аудиторской фирмы.
3. Этический принцип деятельности, которым аудитор должен непременно

руководствоваться
а) доброжелательность;
б) профессиональное поведение;
в) публичность отчетности;
4. Принцип объективности при проведении аудита означает …
а) не заинтересованность, непредвзятость и беспристрастность аудитора;
б) должная тщательность в оказании профессиональных услуг;
в) сочетание беспристрастности, интеллектуальной честности и отсутствие конфликта интересов.
5. При проведении аудиторской проверки и составления заключения аудиторы независимы от...
а) проверяемого экономического субъекта;
б) государственных органов, поручивших им проведение проверки;
в) участников (акционеров) проверяемого экономического субъекта;
г) независимы во всех выше указанных случаях.
6. Содержание принципа добросовестности при проведении аудита:
а) аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих ему обеспечить качественное оказание услуг;
б) обязательная приверженность аудитора профессиональному долгу;
в) обязательность оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.
7. В соответствии с Кодексом этики целью профессии профессионального бухгалтера является:
а) деятельность специалистов на невысоком профессиональном уровне, обеспечивающем качественное выполнение заданий и удовлетворение общественных интересов;
б) работа в соответствии с наивысшими стандартами профессионализма с целью достижения максимального уровня эффективности и удовлетворения потребностей общества;
в) деятельность специалистов на самом высоком профессиональном уровне, обеспечивающем качественное выполнение заданий и удовлетворение общественных интересов;
г) работа в соответствии с наивысшими стандартами профессионализма с целью достижения низкого уровня эффективности и удовлетворения потребностей общества.
8. Кодексом этики профессиональных бухгалтеров-членов ИПБ России руководствуются:
а) публично не признанные профессиональные бухгалтера;
б) публично признанные профессиональные бухгалтера, работающие на условиях найма;
в) профессиональные бухгалтера, работающие по аутсорсингу;
г) публично признанные профессиональные бухгалтера, работающие на условиях аутсорсинга, и профессиональные бухгалтера, работающие по найму.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тесты»

| Шкала оценивания (интервал баллов) | Критерий оценивания |
|---|---|
| 5 | Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов) |
| 4 | Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% тестов) |
| 3 | Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% тестов) |
| 2 | Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов) |

**Вопросы к контрольным работам:**

Теоретические вопросы контрольной работы

1. Сущность и роль профессиональных ценностей и этики в профессии бухгалтера.
2. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров-членов ИПБ России: значение, место в системе регулирования бухгалтерской деятельности, порядок принятия.
3. Фундаментальные принципы этического поведения бухгалтеров.
4. Общие требования к профессиональным бухгалтерам.
5. Поддержание уровня профессиональной компетентности бухгалтеров и аудиторов.
6. Кодекс этики аудиторов России: значение, место в системе регулирования аудиторской деятельности, порядок принятия.
7. Основные принципы профессиональной этики аудиторов.
8. Общие этические требования, предъявляемые к аудитору.
9. Независимость аудитора.
10. Различные аспекты применения Кодекса этики аудиторов.

Практическое задание.

Задание 1.

Необходимо выполнить творческое задание, самостоятельно сформулировав не менее двух практических ситуаций по выбранной теме дисциплины «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов», и предложить правильное их решение с учетом норм этических кодексов.

Оцените следующую ситуацию.

Бухгалтерская компания нуждается в привлечении заемных средств. В связи с этим руководство компании обратилось с просьбой к своему клиенту о предоставлении поручительства по предстоящему кредиту. Создает ли данная ситуация угрозу независимости?

Задание 2.

Вы - аудитор фирмы «Фармация». Ваша фирма желает переехать в другой офис, и фирма «Фармация» предлагает вам очень удобное помещение в здании, собственником которого она является.

Требуется: Определить, какие проблемы возникают в связи с этим предложением?

Задание 3.
Один из сотрудников аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества. Этот аудитор является владельцем одной акции данного акционерного общества.
Требуется: Определить, правомерно ли проведение проверки.

Задание 4.
Определите затраты на изготовление продукции для бухгалтерского и налогового баланса. Вас особенно интересуют:
а) производственные затраты, которые в торговом балансе активируются в минимальном размере;
б) производственные затраты, которые в налоговом балансе активируются в минимальных суммах Имеется следующая информация:
– амортизация балансовой стоимости оборудования 20 руб. за час работы;
– заработная плата за основную работу 40 руб. за час.;
– общие производственные расходы (без уменьшения стоимости производственного оборудования) 120% от заработной платы за основную работу;
– время изготовления – 5 часов на единицу продукции;
– калькуляционная амортизация – 10 руб. в час; – рыночная стоимость – 750 руб. за единицу продукции;
– прямые затраты на материалы – 100 руб. на единицу продукции; – общие косвенные затраты на материалы – 10% прямых затрат на материалы;
– затраты по сбыту – 50 руб. на единицу продукции.
Условие: Составить учетную политику предприятия, отразив в ее содержании следующие пункты:
1. рабочий план счетов
2. форма бухгалтерского учета
3. формы первичных документов и внутренней бухгалтерской отчетности
4. порядок проведения инвентаризации и методы оценки имущества и обязательств
5. правила документооборота и технология обработки учетной информации
6. порядок и правила внутреннего контроля за хозяйственными операциями
7. положение о бухгалтерской службе, должностные инструкции работников учета
8. номенклатура дел бухгалтерии
9. классификатор нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Задание 5.
Разработка схемы организационной структуры предприятия экономического субъекта и выбор варианта организации бухгалтерского учета на нем;
Методические рекомендации: Для выполнения задания можно выбрать один из двух сценариев: - использовать данные действующей организации;

- придумать («создать») свою организацию. При разработке схемы организационной структуры предприятия необходимо:
1) отразить в ней:
- уровни управления экономическими субъектами;
- взаимоподчиненность органов управления;
- структурные подразделения; - взаимосвязь структурных подразделений.
2) описать функции каждого подразделения.
3) отразить на схеме материальные, финансовые и информационные потоки.
Разработанная схема должна дать основания для оценки объема учетной информации.
Последовательность работы по выбору варианта организации бухгалтерского учета на экономическом субъекте следующая.
1. Исходя из разработанной схемы движения материальных и информационных потоков, специфики деятельности организации, количества структурных подразделений и их взаимосвязей, удаленности структурных подразделений, взаимодействия органов управления и требований к формированию учетной и отчетной информации выберите один из предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» вариантов организации бухгалтерского учета на экономическом субъекте.
2. Определите способ организации бухгалтерского учета на экономическом субъекте и обоснуйте свое решение. При этом структура учета на предприятии может быть централизованной и децентрализованной.
3. В зависимости от выбранного варианта организации бухгалтерского учета разработайте организационную структуру бухгалтерской службы.
Необходимо помнить, что в зависимости от представляемой отчетной информации в учетной работе выделяют, как минимум, три направления: управленческий учет, финансовый учет, налоговый учет.
На схеме организационной структуры бухгалтерии должны быть отражены внутренние, а также входящие и исходящие информационные потоки. Разрабатывать схему следует с учетом технологии обработки учетной информации, а также формы ведения бухгалтерского учета.

Задание 6.
Вы располагаете следующей информацией по аудируемой организации: аудиту подлежит краткосрочная кредиторская задолженность, общий объем проверяемой совокупности составляет 1 150 000 руб., распределенный уровень существенности — 40 000 руб., номера документов — с 30 по 431, значение коэффициента неэффективности проверки – 3.
Требуется: Построить выборку, указав первые пять элементов систематическим отбором по номеру документа.

Задание 7.
На предприятии проводилась аудиторская проверка расчётных и кредитных операций. При проверке учёта расчётов с поставщиками и

подрядчиками, работниками бухгалтерии аудируемого лица были предоставлены учётные документы по данному разделу учёта.
Определить основные источники информации (не менее пяти позиций), подлежащие проверке в ходе аудита учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Задание 8.
В счёт ранее выданного аванса, поставщик поставил предприятию сырьё на сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС – 20 тыс. руб. Служба контроля качества предприятия выявила несоответствие качества 30% сырья уровню, установленному в договоре. В результате чего некачественное сырьё было возвращено поставщику и выставлена претензия на сумму 36 тыс. руб. с НДС.
Определить: правомочны ли действия предприятия? Какие замечания даст аудитор? Какие бухгалтерские записи были сделаны в учёте предприятия-покупателя по данной поставке и выставленной претензии?

Задание 9.
Организация получила основные средства от учредителя в качестве вклада в уставный капитал. По документам учредителя первоначальная стоимость объекта составила 250 000 рублей, начисленная амортизация - 50 000рублей. В соответствии с учредительными документами согласованная денежная оценка учредителей составила 300 000рублей.
Определить: Какие рекомендации даст аудитор по отражению в учёте данной операции? В какой оценке будет принят к учёту объект основных средств?

Задание 10.
Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчёта был составлен акт, в котором Зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 7 570 400 рублей. Виновные не обнаружены, причина недостачи установлена. По акту, утверждённому руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия. Документов, подтверждающих факт отсутствия виновных лиц, не представлено. Определить: В каком случае недостачу можно списать на убытки предприятия? Какие рекомендации аудитор даст в данной ситуации?

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «контрольная работа»

| Шкала оценивания (интервал баллов) | Критерий оценивания |
|---|---|
| 5 | Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач) |
| 4 | Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач) |
| 3 | Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач) |

| | |
|---|---|
| 2 | Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%) |

**Оценочные средства для промежуточной аттестации (зачет)**
**Вопросы для подготовки к зачету:**

1. Понятие профессиональных ценностей и этики.
2. Регулирования этического поведения и системы профессиональных ценностей бухгалтеров. Международная федерация бухгалтеров(IFAC).
3. Профессиональные характеристики современного бухгалтера.
4. Кодекс профессиональной этики бухгалтеров.
5. Принципы этического поведения бухгалтеров.
6. Угрозы несоблюдения фундаментальных принципов.
7. Меры предосторожности.
8. Разрешение этических конфликтов.
9. Необходимый уровень квалификации бухгалтера.
10. Требования к профессиональному образованию бухгалтеров.
11. Профессиональные навыки бухгалтера.
12. Оценка профессиональных способностей и компетентности бухгалтера.
13. Кодекс этики аудиторов России: значение, место в системе регулирования аудиторской деятельности, порядок принятия.
14. Кодекс профессиональной этики, принятый Международной федерацией бухгалтеров.
15. Основные принципы профессиональной этики аудиторов честность, объективность, профессиональная компетентность, осторожность, конфиденциальность, профессиональное поведение, независимость.
16. Цели, особенности и основные принципы деятельности аудитора.
17. Соблюдение профессиональных интересов аудиторов, их работодателей и общества.
18. Требования по назначению аудитора: возможность принятия предложения о сотрудничестве, смена аудитора клиентом.
19. Поддержание уровня профессиональной компетентности.
20. Требования по независимости при оказании профессиональных услуг.
21. Факторы угрозы независимости и возможности защиты.
22. Снятие угрозы независимости, в том числе при получении вознаграждения, подарков, знаков гостеприимства.
23. Соблюдение независимости при привлечении к работе эксперта.
24. Деятельность, не совместимая с аудиторской практикой.
25. Отношения аудитора с работодателем и другими аудиторами.
26. Маркетинг профессиональных услуг: реклама и ограничения по ее продвижению.
27. Разрешение этических конфликтов с клиентами.
28. Финансовая зависимость аудитора.
29. Получение кредитов, займов и гарантий от клиентов.

30. Перспектива трудоустройства в организацию клиента.
31. Оказание консультационных услуг, услуг по составлению отчетности, налогообложению, информационным технологиям, юридических услуг.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль («зачет»)

| Критерий оценивания | Зачёт |
|---|---|
| Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. | зачтено |
| Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач. | |
| Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах. | |
| Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы | не зачтено |

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) |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |