



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

СОГЛАСОВАНО

Руководитель ОП

_____ С.Ю. Ракутько

« » _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета, анализа и аудита

_____ О.С. Темченко

« » _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Профессиональные ценности, этика и отношения
Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Магистерская программа «Международный учет и аудит»
Форма подготовки очная

курс 1 семестр 2

лекции – 18 час.

практические занятия 18 час.

лабораторные работы - час.

в том числе с использованием МАО лек. / пр. 9 / лаб. - час.

всего часов аудиторной нагрузки 36 час.

в том числе с использованием МАО 9 час.

самостоятельная работа 72 час.

в том числе на подготовку к экзамену 0 час.

контрольные работы (количество)

курсовая работа / курсовой проект семестр

зачет 2 семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями образовательного стандарта, самостоятельно устанавливаемого ДВФУ, утвержденного приказом ректора от 07.07.2015 г. № 12-13-1282

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, протокол № от 20__ г.

Заведующий кафедрой: Темченко О.С.

Составители: канд. экон. наук Темченко О.С.

Владивосток

2018

I. Рабочая учебная программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 20 г. № _____

Заведующий кафедрой _____

(подпись)

О.С. Темченко

(и.о. фамилия)

II. Рабочая учебная программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 20 г. № _____

Заведующий кафедрой _____ О.С. Темченко

(подпись)

(и.о. фамилия)

ABSTRACT

Master's Degree: 38.04.01 "Economics»"

Course Title: «Professional values, ethics and attitudes»

Variation part, 3 credits

Instructor: Temchenko Oxana, Ph.D. in economics, associate professor

At the beginning of the course the student should be able to:

- free, scientific and professional communication in foreign environment;
- in oral and written forms in Russian and foreign languages to carry out communication for solving tasks of professional activity;
- to make a prediction of the main socio-economic indicators of the enterprise, industry, region and economy in general-the ability to formulate and solve problems related to the implementation of organizational and management functions, the ability to Use for their implementation of financial and control measures;
- provide advisory services in the field of economic policy and strategic decision-making at the micro and macro level according to orders of economic entities, state authorities and local government bodies;
- analyse and use different sources of information for economic calculations;
- to use modern methods and tools of research of socio-economic processes, comparative analysis of national models of economy.

Results of training.

Professional Competencies (PC):

- capacity to produce analytical inputs for the evaluation of economic policy interventions and strategic decision-making at the micro-and macro-level (SC-10);
- ability to analyze and use different sources of information for economic calculations (PC-11).

Main Course Literature:

1. Endovitsky D. A. international standards of audit activity [electronic resource]: textbook, Electron. text data. — M.: YUNITI-DANA, 2017. 272 c. Access mode:
<http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=IPRbooks:IPRbooks-71020&theme=FEFU>
2. Zhitlukhina O. G. International accounting and financial reporting standards [Electronic resource]: guidelines / O. G. zhitlukhina O. L. Mikhaleva, Ya., Chernykh, far Eastern Federal University, School of Economics and management. 2017. 55 PP.<http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=chamo:849411&theme=FEFU>
3. International standards of audit [Electronic resource]: textbook / M. V. Zelinskaya. — Electron. text data. - Krasnodar, Saratov: southern Institute of

management, AI PI er Media, 2018. 76 с. Mode of access:
<http://www.iprbookshop.ru/79917.html>

<http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=IPRbooks:IPRbooks-79917&theme=FEFU>

Form of Final control: Exam (2nd course)

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Профессиональные ценности, этика и отношения»

Учебный курс «Профессиональные ценности, этика и отношения» предназначен для студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Международный учет и аудит».

Дисциплина «Профессиональные ценности, этика и отношения» включена в состав вариативной части блока «Дисциплины (модули)».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часа. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (18 часов), практические занятия (18 часов, в том числе МАО 9 часов), самостоятельная работа (72 часа). Дисциплина реализуется на 1 курсе во 2 семестре.

Дисциплина «Профессиональные ценности, этика и отношения» базируется на знаниях и навыках, полученных обучающимися при освоении дисциплины «Федеральные и отраслевые стандарты бухгалтерского учета», «Management accounting and analysis (Управленческий учет и анализ)», «Информационные системы формирования и анализа консолидированной финансовой отчетности». На основе дисциплины «Профессиональные ценности, этика и отношения» изучаются дисциплины «Международные стандарты аудита» и «Внутрихозяйственный контроль и аудит».

Содержание дисциплины охватывает следующий круг вопросов: основные принципы этики бухгалтеров и аудиторов и концептуальный подход к их соблюдению; основные принципы этики; применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях; концептуальный подход к соблюдению независимости; применение концептуального подхода к соблюдению требований к независимости.

Цель - раскрытие основных принципов этики бухгалтеров и концептуального подхода к их соблюдению, практики применения концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях, а также раскрытие концептуального подхода к соблюдению независимости и практики применения концептуального подхода к соблюдению требований к независимости в конкретных ситуациях. Изучение данной дисциплины дает возможность расширить знания студентов об этических нормах поведения аудитора (профессионального бухгалтера), которые должны ими соблюдаться при осуществлении профессиональной деятельности.

Задачи:

- формирование у студентов представления об основных понятиях, составляющих основу профессиональной этики бухгалтера, и необходимости этического регулирования профессии бухгалтера;
- представления о международных и российских организациях, регулирующих бухгалтерскую профессию и кодексах этики профессионального бухгалтера;
- представления о концепции, составляющей основу профессиональной этики бухгалтера и обстоятельствах, создающих угрозы в деятельности профессионального публично практикующего бухгалтера и мерах предосторожности, предпринимаемых по их устранению;
- об обстоятельствах, создающих угрозы в деятельности аудитора (профессионального бухгалтера), работающего по найму, и соответствующих мерах предосторожности.

Для успешного изучения дисциплины «Профессиональная этика бухгалтера» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- готовность проявлять качества лидера и организовать работу коллектива, владеть эффективными технологиями решения профессиональных проблем;
- способность генерировать идеи в научной и профессиональной деятельности;

- способность к абстрактному мышлению, анализу, синтез;
- готовность к коммуникации в устной и письменной форме на русском и иностранном языках для решения задач;
- способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие общепрофессиональные и профессиональные компетенции:

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК-2 готовность руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия	Знает	социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия
	Умеет	руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия
	Владеет	способностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия
ПК-10 способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Знает	методы оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений
	Умеет	применять методы оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне
	Владеет	навыками готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Профессиональные ценности, этика и отношения» применяются следующие методы активного/ интерактивного обучения: круглый стол, дискуссия.

СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (18 часов)

Тема 1. Основные принципы этики аудиторов и концептуальный подход к их соблюдению (4 час.)

История профессии бухгалтера и аудитора. Концептуальный подход. Разрешение этических конфликтов. Основные принципы этики (честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение).

Тема 2. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях (4 час.)

Заключение договора оказания профессиональных услуг (приемлемость отношений с клиентом, приемлемость задания, смена аудитора). Конфликт интересов. Второе мнение. Вознаграждение аудитора. Реклама и предложение профессиональных услуг. Подарки и знаки внимания. Принятие на хранение активов клиента. Соблюдение принципа объективности при всех видах услуг.

Тема 3. Концептуальный подход к соблюдению независимости (4 час.)

Общие положения. Сети аудиторских организаций и сетевые организации. Общественно значимые хозяйствующие субъекты. Связанные стороны. Представители собственника. Документирование. Период выполнения задания. Слияния и поглощения.

Тема 4. Применение концептуального подхода к соблюдению требований к независимости (6 час.)

Финансовая заинтересованность. Займы и поручительства. Деловые взаимоотношения. Родство и личные взаимоотношения. Трудовые отношения с аудируемым лицом (в т.ч. аудируемые лица, являющиеся общественно значимыми хозяйствующими субъектами). Временные назначения. Недавнее оказание услуг аудируемому лицу. Трудовые отношения с аудируемым лицом в качестве директора или должностного лица. Продолжающееся взаимодействие старшего персонала аудита с аудируемым лицом, включая вопросы ротации руководителей заданий по аудиту. Оказание услуг, связанных с выполнением

заданий, не обеспечивающих уверенность (функции руководства, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценочная деятельность, услуги по налоговому консультированию; услуги, связанные с внутренним аудитом). Услуги, связанные с информационными системами. Услуги, связанные с судебными разбирательствами. Юридические услуги. Услуги по найму персонала. Услуги, связанные с корпоративными финансами. Вознаграждения (сравнительный размер вознаграждений, задержка выплаты вознаграждения, условное вознаграждение). Принципы осуществления компенсационных выплат. Подарки и знаки внимания. Судебное разбирательство, существующее или возможное. Аудиторское заключение, включающее указание на ограничение его использования и распространение.

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (18 часов)

Занятие 1. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях (6 часов)

1. Заключение договора оказания профессиональных услуг (приемлемость отношений с клиентом, приемлемость задания, смена аудитора).
2. Конфликт интересов. Второе мнение. Вознаграждение аудитора. Реклама и предложение профессиональных услуг. Подарки и знаки внимания.
3. Принятие на хранение активов клиента. Соблюдение принципа объективности при всех видах услуг.

Занятие 2. Концептуальный подход к соблюдению независимости (4 часов)

1. Сети аудиторских организаций и сетевые организации. Общественно значимые хозяйствующие субъекты.
2. Связанные стороны. Представители собственника.
3. Документирование. Период выполнения задания. Слияния и поглощения.

Занятие 3. Применение концептуального подхода к соблюдению требований к независимости (8 часов).

1. Финансовая заинтересованность. Займы и поручительства. Деловые взаимоотношения.

2. Родство и личные взаимоотношения. Трудовые отношения с аудируемым лицом (в т.ч. аудируемые лица, являющиеся общественно значимыми хозяйствующими субъектами). Временные назначения.

3. Недавнее оказание услуг аудируемому лицу. Трудовые отношения с аудируемым лицом в качестве директора или должностного лица. Продолжающееся взаимодействие старшего персонала аудита с аудируемым лицом, включая вопросы ротации руководителей заданий по аудиту.

4. Оказание услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность (функции руководства, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценочная деятельность, услуги по налоговому консультированию; услуги, связанные с внутренним аудитом).

5. Услуги, связанные с информационными системами. Услуги, связанные с судебными разбирательствами. Юридические услуги. Услуги по найму персонала. Услуги, связанные с корпоративными финансами.

6. Вознаграждения (сравнительный размер вознаграждений, задержка выплаты вознаграждения, условное вознаграждение). Принципы осуществления компенсационных выплат. Подарки и знаки внимания.

7. Судебное разбирательство, существующее или возможное.

8. Аудиторское заключение, включающее указание на ограничение его использования и распространение.

III УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

по дисциплине «Международные стандарты аудита» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Основные принципы этики аудиторов и концептуальный подход к их соблюдению. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях	ПК-10, ОПК -2	Знает основные методы рыночно- исследовательско й и прогнозно- аналитической деятельности	конспект (ПР-7), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 1-5
			Умеет применять методы рыночно- исследовательско й и прогнозно- аналитической деятельности	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 6-8
			Владеет методами прогнозирования социально- экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 9-12

			целом		
2	Концептуальный подход к соблюдению независимости. Применение концептуального подхода к соблюдению требований к независимости	ПК-10, ОПК -2	Знает методы прогнозирования и составления аналитических справок.	конспект (ПР-7), Реферат (ПР-4)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 12-15
			Умеет применять методы прогнозирования и составления аналитических справок	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 16-18
			Владеет способностью написания аналитических справок, обзоров и прогнозов	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 19-20

Примечание: Устный опрос (УО): собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2), зачет (УО-3), экзамен (УО-4). Письменные и графические работы (ПР): тесты (ПР-1), контрольные работы (ПР-2).

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература
(электронные и печатные издания)

1. Ендовицкий Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие, Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 272 с. Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=IPRbooks:IPRbooks-71020&>
2. Житлухина О. Г. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: методические указания / О. Г. Житлухина, О. Л. Михалева, Я. А. Черных - Дальневосточный федеральный университет, Школа экономики и менеджмента. 2017. 55 с. – Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=chamo:849411&>
3. Зелинская М.В. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]: учебное пособие / М.В. Зелинская. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. 76 с.
4. Миргородская Т.В. Аудит: учебное пособие / Т.В. Миргородская. — Москва: КноРус, 2017. 308 с. – Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=IPRbooks:IPRbooks-79917&>
5. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита: учебник для вузов / А. А. Ситнов; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - Москва: Юнити-Дана, 2018. 239 с. – Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=BookRu:BookRu-922218&>

Дополнительная литература

(электронные и печатные издания)

1. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Экономика", квалификация "магистр" / - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 239 с. – Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=chamo:866541&>
2. Ларина С.Е. Проблемы развития внутреннего аудита: принципы, методология, современная практика: монография / С.Е. Ларина, под ред. — Москва: Русайнс, 2016. 58 с. – Режим доступа:

<http://znanium.com/catalog/product/891175><http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=Znaniu>
[m:Znaniu-891175&](http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=BookRu:BookRu-922309&)

3. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Финансовый и управленческий учет и анализ: учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — М.: ИНФРА-М, 2017. 592 с. — Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=BookRu:BookRu-922309&>

4. Рожнова О.В. Финансовый учет и финансовая отчетность (национальные стандарты): учебное пособие / О.В. Рожнова, С.Н. Гришкина, Ю.В. Щербинина. — Москва : Русайнс, 2017. 224 с. — Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=BookRu:BookRu-925989&>

5. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 387 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/21418. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/557528>

6. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 560 с. : ил. — (Высшее образование). — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/546676>

7. Аудит для магистров по российским и международным стандартам : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 345 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/20848. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/557510>

8. Методическое обеспечение аудита организаций в условиях несостоятельности (банкротства): монография / А.Е. Суглобов, А.И. Воронцова, Е.А. Орлова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 173 с. — (Научная мысль). — <https://doi.org/10.12737/17752>. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/851192>

9. Внешнеэкономическая деятельность: налогообложение, учет, анализ и аудит: учебник / Е.В. Бурденко, Е.В. Быкасова, О.Н. Ковалева ; под ред.

Е.В. Бурденко. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 249 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. — (Высшее образование: Магистратура). — [www.dx.doi.org/ 10.12737/24280](http://www.dx.doi.org/10.12737/24280). — Режим доступа: <http://znaniium.com/catalog/product/754399>

10. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ В.И. Подольский [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 687 с— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети

«Интернет»

1. http://www1.minfin.ru/ru/accounting/audit/standarts/audit_docs/

Примерный перечень типовых аудиторских рабочих документов для проведения аудита, разработанный в рамках проекта ТАСИС «Осуществление реформы аудита в Российской Федерации».

2. <http://www.askeri.ru/institute/programs/acca2/>

Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс], - М.: Аскери, 2008.

3. <http://www.alleng.ru/d/econ-fin/econ-fin098.htm>

Терехова В.А. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Учеб. Пособие, - М.: Финансовая академия, 2017.

Нормативно-правовые материалы

1. Правовой портал Министерства финансов РФ

<http://mfportal.garant.ru/SESSION/PILOT/main.htm>

2. Информационный портал «Главбух-инфо» <http://glavbuh-info.ru/>

3. Информационный портал для бухгалтеров «Бухгалтерия.ру»

<http://www.buhgalteria.ru/>

4. Справочно-правовой портал «Консультант-Плюс»

<http://base.consultant.ru/>

5. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» <http://www.garant.ru/>

6. Справочная система «Главбух» <http://www.glavbukh.ru/>

Перечень информационных технологий и программного обеспечения

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Гарант». Режим доступа: www.garant.ru
3. Справочная система «Кодекс». Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>
4. Программное обеспечение: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.

VI МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Реализация дисциплины «Профессиональные ценности, этика и отношения» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, лабораторные работы, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Профессиональные ценности, этика и отношения» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех лабораторных работ с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Профессиональные ценности, этика и отношения» является экзамен, который проводится в виде тестирования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Профессиональные ценности, этика и отношения» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Профессиональные ценности, этика и отношения» для аттестации на экзамене следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[\frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где: $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$ для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$ для итогового рейтинга;

$P(n)$ – рейтинг студента;

m – общее количество контрольных мероприятий;

n – количество проведенных контрольных мероприятий;

O_i – балл, полученный студентом на i -ом контрольном мероприятии;

O_i^{max} – максимально возможный балл студента по i -му контрольному мероприятию;

k_i – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия;

k_i^n – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

**Рекомендации по планированию и организации времени,
отведенного на изучение дисциплины**

Для более глубокого усвоения студентом предмета, понимания теоретических и практических основ разработки прогнозов развития социальных явлений и выявления их закономерностей в современных условиях можно порекомендовать следующее:

- работа с учебными материалами, публикациями в научных журналах изучение прогнозов и тенденций развития социальных явлений и процессов;

- при работе с литературой необходимо вести запись основных положений (конспектировать отдельные разделы, выписывать новые термины и раскрывать их содержание;

- необходимо проработать ряд литературных источников и, прежде всего, учебные пособия, в которых наиболее полно отражены и систематизированы основные вопросы изучаемой дисциплины.

Одной из основных форм организации учебного процесса, представляющей собой коллективное обсуждение студентами теоретических вопросов под руководством преподавателя является семинар.

Основной целью данного вида занятий является проверка понимания студентом рассматриваемой темы, изучаемого материала, умения изложить его содержание ясным, четким и грамотным языком, а также способствует развитию самостоятельного мышления и творческой активности у студента.

На семинарских занятиях рассматриваются наиболее важные и сложные вопросы, которые труднее всего усваиваются студентами. При этом готовиться к семинару всегда нужно заранее. Подготовка к

семинару включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом семинарского занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;

- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебно-методического комплекса, содержания рекомендованных прогнозов и плановых документов;

- запоминание и понимание новых терминов;

- попытку сформулировать свое собственное мнение по каждому изучаемому вопросу, аргументировано обосновать его;

- записывание вопросов, которые возникли во время самостоятельной работы, чтобы на семинаре получить ответы на них;

- получение при необходимости консультаций преподавателя.

Также семинарские занятия могут включать в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо особо актуальной проблеме. Тема для такого выступления может быть предложена преподавателем или избрана самим студентом, однако материал выступления не должен дублировать лекционный материал.

Описание последовательности действий обучающихся, или алгоритм изучения дисциплины
Овладением необходимыми профессиональными знаниями, умениями и навыками должно завершиться изучение дисциплины. Данный результат может быть достигнут только после значительных усилий. При этом важное значение имеют не только старание и способности, но и хорошо продуманная организация труда студента, и прежде всего правильная организация времени.

Для сокращения затрат времени на изучение дисциплины в первую очередь, необходимо своевременно, после сдачи экзаменов и зачетов за предшествующий семестр, выяснить, какой объем информации следует усвоить, какие умения приобрести для успешного освоения дисциплины, какие задания выполнить для того, чтобы получить достойную оценку. Сведения об этом (списки рекомендуемой литературы, темы семинарских занятий, тестовые задания, а также другие необходимые материалы) имеются в разработанном учебно-методическом комплексе.

Регулярное посещение лекций и практических занятий не только способствует успешному овладению профессиональными знаниями, но и помогает наилучшим образом организовать время, т.к. все виды занятий распределены в семестре планомерно, с учетом необходимых временных затрат.

Важной частью работы студента является знакомство с прогнозными и плановыми документами социально-экономического развития страны, поскольку учебник, при всей его важности для процесса изучения дисциплины, содержит лишь минимум необходимых теоретических сведений.

Университетское образование предполагает более глубокое знание предмета. Кроме того, оно предполагает не только усвоение информации, но и формирование навыков исследовательской работы. Для этого необходимо изучать и самостоятельно анализировать статьи периодических изданий и Интернет-ресурсы.

Работу по конспектированию дополнительной литературы следует выполнять, предварительно изучив планы семинарских занятий. В этом случае ничего не будет упущено и студенту не придется возвращаться к знакомству с источником повторно. Правильная организация работы, чему должны способствовать данные выше рекомендации, позволит студенту своевременно выполнить все задания, получить достойную оценку и избежать, таким образом, необходимости тратить время на переподготовку и передачу предмета.

Рекомендации по использованию материалов учебно-методического комплекса

Большую помощь при подготовке к занятиям может оказать разделов учебно-методический комплекс дисциплине «Профессиональные ценности, этика и отношения», в котором представлена типовая рабочая программа, практический курс, тесты для самоподготовки и проведения промежуточного контроля знаний. Данный комплекс имеет не только учебное, но и практическое значение; он пригоден в качестве стандартного учебного курса в системе высшего образования и для самообразования, а также для продолжения образования в системе повышения квалификации специалистов, участвующих в разработке прогнозов и плановых документов социально-экономического развития страны в современных условиях.

Учебно-методический комплекс призван помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. Студент внимательно читает и осмысливает тот раздел, задания которого ему необходимо выполнить. Выполнение всех заданий, определяемых содержанием курса, также предполагает работу с дополнительными источниками. Прежде чем осуществить этот шаг, студенту следует обратиться к основной учебной литературе, ознакомление с материалом которой позволит ему сформировать общее представление о существе интересующего вопроса. Для этого студент должен осознать предназначение комплекса: его структуру, цели и задачи, что облегчит студенту изучение курса «Профессиональные ценности, этика и отношения» и поможет успешно сдать экзамен (зачет).

Рекомендации по работе с литературой

Основным методом самостоятельного овладения знаниями является работа с литературой. Это сложный процесс, требующий выработки определенных навыков, поэтому студенту нужно обязательно научиться работать с книгой.

Осмысление литературы требует системного подхода к освоению материала. В работе с литературой системный подход предусматривает не только внимательное чтение текста и изучение специальной литературы, но и обращение к дополнительным источникам – справочникам, энциклопедиям, словарям, которые являются основными помощниками в самостоятельной работе студента, так как глубокое изучение именно их материалов позволит студенту освоить новую научную терминологию, а затем самостоятельно оперировать теоретическими категориями и понятиями. Такого рода работа с литературой обеспечивает решение студентом поставленной перед ним задачи (подготовка к семинарскому занятию, выполнение тестовых заданий и т.д.).

Литература для изучения обычно выбирается из списка литературы, выданного преподавателем, либо путем самостоятельного отбора материалов. После этого непосредственно начинается изучение материала, изложенного в книге.

При изучении материалов глав и параграфов необходимо обращать особое внимание на комментарии и примечания, которыми сопровождается текст. Они разъясняют отдельные места текста, дополняют изложенный материал, указывают ссылки на цитируемые источники, исторические сведения о лицах, фактах, объясняют малоизвестные или иностранные слова.

Во время изучения литературы следует конспектировать и составлять рабочие записи прочитанного, которые могут быть сделаны и в виде простого и развернутого плана, цитирования, тезисов, резюме, аннотации, конспекта. Такие записи удлиняют процесс проработки, изучения книги, но способствуют ее лучшему осмыслению и усвоению, выработке навыков кратко и точно излагать материал.

Наиболее надежный способ собрать нужный материал – составить конспект – краткое изложение своими словами содержания книги. Конспекты позволяют восстановить в памяти ранее прочитанное без дополнительного обращения к самой книге. При их составлении следует пользоваться различными приемами выделения отдельных частей текста, ключевых выражений, терминов, основных понятий (выделение абзацев, подчеркивание, написание жирным шрифтом, курсивом, использование цветных чернил и т.п.). Желательно оставлять поля для внесения дополнений,

поправок или фиксации собственных мыслей по данной записи, возможно несовпадающих с авторской точкой зрения.

При изучении литературы особое внимание следует обращать на новые термины и понятия. Понимание сущности и значения терминов способствует формированию способности логического мышления, приучает мыслить абстракциями, что важно при усвоении дисциплины. Поэтому при изучении темы курса студенту следует активно использовать универсальные и специализированные энциклопедии, словари, иную справочную литературу.

Вся рекомендуемая для изучения курса литература подразделяется на основную и дополнительную.

К основной литературе относятся источники, необходимые для полного и твердого усвоения учебного материала. Необходимость изучения дополнительной литературы диктуется прежде всего тем, что в учебной литературе нередко остаются неосвещенными современные проблемы, а также не находят отражения новые документы, события, явления, научные открытия последних лет. Поэтому дополнительная литература рекомендуется для более углубленного изучения программного материала.

Рекомендации по подготовке к экзамену/зачету

Экзамен/Зачет – это заключительный этап изучения дисциплины, имеющий целью проверить теоретические знания студента, его навыки и умение применять полученные знания при решении практических задач. Экзамен/Зачет проводится в объеме учебной программы по дисциплине в письменной форме.

Подготовка к зачету начинается с первого занятия по дисциплине, на котором студенты получают общую установку преподавателя и перечень основных требований к текущей и итоговой отчетности.

При этом важно с самого начала планомерно осваивать материал, руководствуясь, прежде всего перечнем вопросов, конспектировать важные для решения учебных задач источники. В течение семестра происходят пополнение, систематизация и корректировка студенческих наработок, освоение нового и закрепление уже изученного материала.

Дисциплина «Профессиональные стандарты аудита» разбита на разделы, которые представляют собой логически завершенные части рабочей программы курса и являются тем комплексом знаний и умений, которые подлежат контролю.

Лекции, семинары и тестовые задания являются важными этапами подготовки к экзамену/зачету, поскольку позволяют студенту оценить уровень собственных знаний и своевременно восполнить имеющиеся пробелы.

В этой связи необходимо для подготовки к экзамену/зачету первоначально прочитать лекционный материал. Для качественной подготовки к семинарским занятиям необходимо изучать нормативно-справочную литературу.

Разъяснения по поводу работы с рейтинговой системой, по выполнению самостоятельной работы. Рейтинговая система является одним из основных методов организации обучения и контроля знаний студентов в современных условиях.

При использовании данной системы весь курс по предмету разбивается на тематические разделы. По окончании изучения каждого из разделов обязательно проводится контроль знаний студента с оценкой в баллах. По окончании изучения курса определяется сумма набранных за весь период баллов и выставляется общая оценка. Студенты, набравшие по рейтингу более 80/65 баллов за семестр, могут быть освобождены от экзамена/зачета.

Рейтинговая система представляет собой один из очень эффективных методов организации учебного процесса, стимулирующего заинтересованную работу студентов, что происходит за счет организации перехода к саморазвитию обучающегося и самосовершенствованию как ведущей цели обучения, за счет предоставления возможности развивать в себе самооценку. В конечном итоге это повышает объективность в оценке знаний.

Дополнительные баллы начисляются за подготовку дополнительной информации, выходящей за рамки лекционного материала (рефераты, доклады и др.).

В журнал оценки выставляются по 5-балльной системе и отражают уровень достижений студента по всему изученному материалу на данный момент времени, т. е. оценка является итогом всей предыдущей работы. Данное обстоятельство позволяет студенту систематически контролировать себя и при желании повысить свой рейтинг ещё задолго до окончания семестра.

В процессе подготовки к домашним заданиям студент должен: изучить учебную и справочную литературу по определенному вопросу; при необходимости обратиться к дополнительной литературе; проанализировать основные положения изучаемого вопроса.

Кроме того, курс предполагает выполнение студентом такой формы домашнего задания, как подготовка реферата по одной из предложенных тем (по выбору студента).

Реферат – краткое изложение в письменном виде научного материала по определенной теме. Его цель – сообщить научную информацию по определенной теме, раскрыть суть исследуемой проблемы, а затем сформулировать самостоятельные выводы. Выполнение рефератов позволяет более обстоятельно постигать изучаемую дисциплину. В результате проделанной работы над рефератом студент совершенствует свои навыки грамотного, лаконичного изложения собственных мыслей, навыки научного поиска и учится правильному изложению материала.

VI МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Профессиональные ценности, этика и отношения»:

— для проведения лекционных занятий аудитория, оснащенная мультимедийным проектором;

— для проведения практических занятий - аудитория, оснащенная мультимедийным проектором, персональными компьютерами на рабочих

местах студентов с выходом в Интернет и установленным программным обеспечением: информационные программы «Консультант Плюс», «Гарант», «Контур Эльба», 1С Предприятие.

— Автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Моноблок Lenovo C360 19,5 (1600x900), Pentium G3220T, 4GB DDR3-1600 (1x4GB), 500GB HDD 7200 SATA, DVD+/-RW, GigEth, Wi-Fi, BT, usb kbd/mse, Win7 Корпоративная (64-bit) (12 шт.) Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокмутации; Подсистема аудиокмутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.

В читальных залах Научной библиотеки ДВФУ предусмотрены рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья, оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованные портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами, видеоувеличителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной системы.

Приложение 1



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Дальневосточный федеральный университет»
(ДФУ)

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Профессиональные ценности этика и отношения
Направление подготовки – 38.04.01 Экономика
Магистерская программа «Международный учет и аудит»

Форма обучения - Очная

Владивосток
2018

1. План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата/сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение самостоятельной/аудиторная работа	Форма контроля
1.	1 недели	РЛ, ПК, ПКС, ПТ	20	УО-2, УО-4, ПР-1
2.	2 недели	РЛ, ПД, ПРЗ, ПС	20	УО-1, УО-3, ПР-11
3.	3 недели	РЛ, ПКС, ПРЗ, ПС	20	УО-1, УО-4, ПР-11

4.	4 недели	РЛ, ПКС, ПРЗ, ПС	20/2	УО-1, УО-4, ПР-11
5.	4 недели	РЛ, ПКС, ПРЗ, ПС	20/2	УО-1, УО-4, ПР-11
6.	4 недели	РЛ, ПКС, ПРЗ, ПС	25/2	УО-1, УО-4, ПР-11
7.		экзамен	9	
8.	Итого		124/6	экзамен

Условные обозначения:

РЛ – работа с литературой
 ПК – подготовка к коллоквиуму
 ПКС – подготовка к обсуждению проблем круглого стола
 ПС – подготовка к собеседованию
 ПТ – подготовка к тестированию
 ПД – подготовка доклада
 ПРЗ – подготовка к решению задач

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Усвоение учебного материала невозможно без самостоятельной работы обучающихся. В ходе такой работы происходит перевод содержания в соответствие с индивидуальным стилем мышления, способами познания, опытом.

Способы познания и самообучения далеко не всегда оказываются адекватными строению и особенностям информации. Поэтому представляется необходимым специальное обучение студентов, как структуре психологического знания, так и способам ее освоения.

Самостоятельная работа студента должна начинаться уже на лекции, а лектор обязан не только ориентировать обучающихся на самостоятельную работу на лекции, но и помогать им вырабатывать наиболее продуктивные методы поиска и освоения информации.

Самостоятельная работа на лекции

Прежде всего, следует научить студентов правильно работать с конспектами лекций, например, составлять опорные конспекты.

Опорный конспект состоит из основных теоретических положений, фактов, сущности экспериментов и т.п. Подготовка такого конспекта приучает студента

выделять существенное в лекции, осмысливать иллюстративный материал, кратко записывать содержание лекций.

Суть работы с опорными конспектами на лекции состоит в следующем. За 10-15 минут до конца лекции преподаватель дает задание студентам подготовить опорный конспект по прочитанной лекции. При этом, если это делается первый раз, необходимо разъяснить суть опорного конспекта и его назначение. В процессе подготовки первого конспекта преподаватель контролирует процесс, консультирует.

В дальнейшем студентам предоставляется полная самостоятельность.

Завершается работа в первый раз анализом 1-2 работ студентов на этом же или на следующем занятии. На последующих занятиях свои опорные конспекты оглашают 1-2 студента, преподаватель высказывает свои замечания. Подготовка таких конспектов может быть задана на дом.

В результате такой работы осуществляется контроль учебной деятельности студентов, совершенствуются способы познавательной деятельности, а учебный материал сохраняется в структурированной самостоятельно форме. Можно позволить пользоваться опорными конспектами на зачетах, а, может быть, и на экзаменах.

Другой эффективной формой самостоятельной работы студентов на лекции может служить решение учебных задач.

Здесь можно использовать как репродуктивные, так и творческие задачи, но решение которых, осуществляется в совместной деятельности.

Весьма полезным оказывается использование в лекционном курсе фрагментов лекций, подготовленных студентами. Подготовка таких фрагментов может быть заранее спланирована преподавателем, а изложение содержания студентами вестись по очереди.

Содержание фрагментов должно быть интересным и с необходимостью дополнять материал лекции. Это могут быть примеры-иллюстрации теоретических положений, исторические факты, высказывания ученых, описания экспериментов и др.

Изложенным выше, не исчерпываются возможности руководства самостоятельной работой студентов в процессе чтения лекций. Здесь всегда есть место педагогическому творчеству. Важно лишь наличие желания это осуществлять.

Самостоятельная работа студентов вне аудитории

Студентам важно принять во внимание тот факт, что подготовка к практическим занятиям не означает дублирование лекционного материала. Необходимо изучить рекомендованные источники, сделать краткий конспект. Кроме того, некоторые темы требуют дополнительного самостоятельного творческого поиска студента. Недостаточно ясные вопросы следует фиксировать и адресовать преподавателю.

Самостоятельная работа студентов обычно регламентируется преподавателем. Это могут быть различные задания, выполнение которых учитывается на зачетах и экзаменах:

а) специальные задания для осмысления пройденного материала (например, составить схему структуры психолого-педагогического исследования; составить таблицу эмпирических методов исследования; подобрать иллюстрации к теоретическим положениям и т.п.);

б) изучение отдельных тем или вопросов по учебникам. Поскольку в настоящее время используются многообразные учебники, то студенты могут получить информацию неоднозначную и недостаточно полную. В этой ситуации целесообразно снабдить студентов планом, содержащим все компоненты структуры психологического знания;

в) мини-исследования. Это небольшие исследования на одном испытуемом, которые служат иллюстрацией метода исследования или теоретического положения

г) описание эксперимента. Это задание связано с трудностями, которые возникают у студентов при осмыслении понятия «эксперимент» и усвоении его описания. Такой навык необходим для написания курсовых и дипломных работ.

Задание может быть таким. Найти описание какого-нибудь психологического эксперимента в научной литературе (опыт показывает, что наилучшим источником оказывается автореферат) и сделать краткий конспект;

д) конспектирование первоисточников или составление тезисов.

Для конспектирования или составления тезисов целесообразно предлагать отдельные разделы, параграфы, фрагменты. Необходимо предварительно дать подробные рекомендации по выполнению такой сложной и важной работы.

Методические указания студенту по изучению дисциплины

Самостоятельная работа включает разнообразные виды индивидуальной и коллективной деятельности на практических занятиях, индивидуальных собеседованиях, при выполнении домашних заданий.

Методические материалы к самостоятельной работе включают перечень тем и вопросов, выносимых на самостоятельное изучение, списки рекомендуемой литературы.

Структура самостоятельной работы включает: чтение конспектов лекций; чтение, комментирование и конспектирование учебной и научной литературы; выполнение контрольных работ; коллоквиумы; подготовка к экзаменам (зачетам).

Формами отчетности по выполнению заданий являются: аннотирование или конспектирование литературы с элементами собственного анализа;

рефераты или доклады с последующей их защитой на учебных занятиях; решение психологических задач в форме собеседования – размышления на практических занятиях; подготовка к экзаменам (зачетам).

Реферат – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме.

Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку плана; написания теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку докладов, выступления с ним.

Требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы

Предоставление конспектов лекций – 4-я 8-я неделя семестра

Отчет по домашним заданиям – на занятиях согласно плану практических занятий

Отчет по работе над отдельными темами, вынесенными на самостоятельное изучение:

- 3 и 7 неделя семестра;
- защита рефератов – на занятиях согласно плану практических занятий.

Контроль за работой над рефератом проводится в период плановых консультаций;

- подготовка докладов для семинарских занятий. Контроль за работой над докладом проводится в период плановых консультаций.

Критерии оценки выполнения самостоятельной работы

Процент выполненных заданий СРС	Оценка
85% - 100%	отлично
75% - 84%	хорошо
61% - 74%	удовлетворительно
0% - 60%	неудовлетворительно

В качестве материалов для самостоятельной работы студентов используются задания Международной Ассоциации Бухгалтеров (АССА) для подготовки к сдаче экзамена ДипИФР Рус http://russia.accaglobal.com/russia/members/dipifr/assessment/exam_papers.

Примерные задания для самостоятельного решения

Задание для самостоятельной работы:

- 1) проанализировать ситуации, исходя из требований и положений Закона об аудиторской деятельности и Кодекса этики аудиторам;
- 2) определить имеющиеся место несоответствия вышеуказанным нормативным актам и документам;
- 2) сформулировать суть установленных несоответствий;
- 3) сформулировать рекомендации по устранению несоответствий.

Ситуация 1. Сотрудник бухгалтерской компании оказывает консультационные услуги по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета небольшой брокерской компании. Некоторое время назад данный сотрудник передал ей в управление пакет принадлежащих ему акций различных компаний.

Ситуация 2. Руководитель бухгалтерской фирмы предоставил беспроцентный заем одному из своих клиентов.

Ситуация 3. Бухгалтерская фирма нуждается в привлечении заемных средств. В связи с этим руководство фирмы обратилось с просьбой к своему клиенту о предоставлении поручительства по предстоящему кредиту.

Ситуация 4. Бухгалтер аудиторской фирмы на договорных условиях оказывает услуги по ведению бухгалтерского учета индивидуальным предпринимателям. Бухгалтер хорошо осведомлен о характере деятельности своих клиентов, а также о текущем состоянии их дел. У одного из его клиентов возникли кратковременные проблемы, связанные с нехваткой финансовых ресурсов для реализации ряда коммерческих сделок. Бухгалтер предложил клиенту услуги по предоставлению во временное пользование собственных денежных средств на взаимовыгодных условиях. Клиент принял данное

предложение. Оцените действия бухгалтера с точки зрения финансовой заинтересованности.

Ситуация 5. Клиентом бухгалтерской фирмы является небольшая компания по продаже канцелярских товаров. По согласованию с руководством бухгалтерской фирмы компания-клиент в счет частичной оплаты бухгалтерских услуг производит поставку необходимых фирме канцелярских товаров.

Ситуация 6. Руководству бухгалтерской организации поступило предложение от фирмы-клиента о совместном создании общества с ограниченной ответственностью с целью осуществления финансового посредничества. Компании сотрудничают на протяжении длительного времени, а участие в проекте принесет существенный для бухгалтерской компании доход.

Ситуация 7. Руководитель открытого акционерного общества обратился к своему другу, руководителю бухгалтерской организации, с просьбой о предоставлении разъяснений по вопросам налогового учета.

Ситуация 8. Главный бухгалтер компании обратилась в бухгалтерскую фирму, где работает ее родная сестра, с предложением о проведении инвентаризации имущества и обязательств одного из подразделений компании.

Ситуация 9. К практикующему бухгалтеру обратился его друг, который занимается коммерческой деятельностью, с просьбой о предоставлении ему информации о компаниях, являющихся клиентами практикующего бухгалтера. Бухгалтер отказал ему, пояснив, что не намерен раскрывать конфиденциальную информацию о клиентах. Однако его друг, настаивая на своей просьбе, заверил бухгалтера в том, что всего лишь предполагает обратиться к ним с рядом коммерческих предложений. Бухгалтер пошел навстречу просьбе друга. Оцените действия бухгалтера с позиции принципа конфиденциальности.

Ситуация 10. Старший бухгалтер небольшой бухгалтерско-консультационной фирмы на протяжении ряда лет работал с одними и теми же клиентами. С некоторыми из них бухгалтер приобрел дружественные отношения. В то же время бухгалтер находился в состоянии конфликта с

руководством своей компании, в результате которого принял решение о переходе в другую бухгалтерскую фирму. После увольнения он продолжил работу с прежними клиентами по обоюдному согласию, но уже в новой компании. Оцените действия бухгалтера с точки зрения принципа профессионального поведения.

Ситуация 11. Фирма-клиент приобрела векселя в качестве краткосрочных финансовых вложений и передала их бухгалтерской организации для принятия их к учету. Разъясните, какие действия следует предпринять бухгалтеру, который ведет бухгалтерский учет для данного клиента.

Ситуация 12. Бухгалтерская организация предоставляет консультации по вопросам бухгалтерского и налогового учета. Оплата консультаций осуществляется по фиксированной ставке, вне зависимости от ее результата работы.

Ситуация 13. С целью привлечения нового клиента бухгалтерская фирма предлагает условную оплату своих услуг.

Ситуация 14. Какие из предложенных ниже ситуаций не создают угрозу независимости:

1) руководителю бухгалтерской организации в честь корпоративного юбилея одна из компаний-клиентов преподнесла сертификат на получение привилегированного статуса клиента;

2) бухгалтерской организации в качестве знака внимания компания-клиент вручила календари, блокноты и сувениры с атрибутикой компании.

Ситуация 15. Бухгалтерская фирма в рекламе своих профессиональных услуг заявила об исключительной компетенции и опыте ее штатных сотрудников, несмотря на то что была создана сравнительно недавно. Является ли данное предложение услуг объективным?

Ситуация 16. Клиент бухгалтерской фирмы подвергся штрафным санкциям со стороны налоговых органов. В результате этого клиент предъявил претензии за некачественное предоставление бухгалтерских услуг с целью

возмещения расходов на уплату штрафов. Какие действия следует предпринять бухгалтерской организации?

Ситуация 17. В обязанности одного из сотрудников бухгалтерии входит подготовка перечня предприятий-дебиторов в качестве приложения к бухгалтерской отчетности. На протяжении длительного периода бухгалтер включает в перечень задолженность одного из предприятий-контрагентов на сумму 500 тыс. руб., несмотря на то что фактически задолженность данного предприятия составляет значительно меньшую сумму. Указанные действия бухгалтер выполняет по указанию главного бухгалтера. Оцените действия бухгалтера с позиции соблюдения принципа честности и объективности.

Ситуация 18. Бухгалтер предприятия с целью завышения суммы расходов, принимаемых в целях налогообложения, принял решение о начислении амортизации по оборудованию, которое фактически не эксплуатируется. Оцените действия бухгалтера с точки зрения принципа честности и объективности.

Ситуация 19. Бухгалтер предприятия, деятельность которого подлежит общему режиму налогообложения, своевременно, по истечении каждого квартала, представляет в налоговые органы декларацию по налогу на добавленную стоимость. В декларациях бухгалтер указывает примерно равные суммы налога к вычету и начислению. Финансовый директор предприятия, интересуясь состоянием расчетов с налоговыми органами, установил, что в декларациях отражены суммы налога, не соответствующие действительности. Бухгалтер пояснил данную ситуацию тем, что в любом случае по итогам года сумма налога к возмещению превысит сумму налога к начислению. Оцените действия бухгалтера с точки зрения принципа честности и профессиональной компетентности.

Ситуация 20. В обязанности одного из бухгалтеров предприятия входит ведение учета расчетов с подотчетными лицами. Главный бухгалтер и руководитель предприятия не контролируют выдачу и возврат подотчетных сумм из кассы и не подписывают авансовые отчеты. Пользуясь этим, бухгалтер

осуществляет выдачу подотчетных сумм по своему усмотрению. В случаях если подотчетное лицо нарушает сроки сдачи авансовых отчетов, бухгалтер предлагает принять авансовый отчет при условии выплаты ему вознаграждения. Оцените действия бухгалтера с точки зрения финансовой заинтересованности и профессионального поведения.

Ситуация 21. На протяжении нескольких лет руководство крупного предприятия провело ряд сделок по продаже и залогу имущества. При реализации очередной подобной сделки главный бухгалтер выразил опасение, что в результате проведения предстоящих аудиторских и выездной налоговой проверок данная сделка может быть признана незаконной, поскольку отсутствует согласие собственника. От руководства предприятия он получил ответ, что договоры на данные сделки надлежащим образом оформлены и проведены в рамках обычных деловых отношений, кроме того, бухгалтеру будет выплачено премиальное вознаграждение за надлежащее отражение данных сделок в бухгалтерском учете. Бухгалтер согласился с доводами руководства. Оцените действия бухгалтера с точки зрения честности.

Ситуация 22. Г-жа М. является главным бухгалтером группы связанных компаний. Одна из компаний является открытым акционерным обществом и подлежит обязательной аудиторской проверке. В связи с этим был заключен договор на проведение аудита с аудиторской фирмой. В ходе проверки были выявлены существенные искажения финансовой отчетности Общества, о которых было известно главному бухгалтеру. В последний день проверки г-жа М. предоставила абсолютно новую финансовую отчетность, предложив аудиторам заменить прежнюю, уже проверенную ими отчетность. Аудиторы отказались от данного предложения. Тогда бухгалтер предложила проверить вновь предоставленную финансовую отчетность за дополнительное вознаграждение, пояснив при этом, что в случае, если о данном факте станет известно финансовому директору группы компаний, то она откажется оплачивать услуги аудиторов. Оцените действия бухгалтера с точки зрения честности и профессионального поведения.

Ситуация 23. Предприятие в соответствии с законодательством подлежит обязательной аудиторской проверке. Период проведения проверки охватывал пять лет, включая 2012 отчетный год. В целях проверки аудиторам не были предоставлены книга продаж за 2009 г. и первое полугодие 2010 г., а также счета-фактуры, выставленные покупателям, за отдельные месяцы указанных периодов. При выяснении причин непредставления указанных документов бухгалтеры пояснили, что книги продаж и счета-фактуры были уничтожены по ошибке вместе с документами, которые подлежат списанию по истечении срока хранения. Оцените действия бухгалтеров с точки зрения принципа профессионального поведения.



Приложение 2

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
Профессиональные ценности, этика и отношения
Направление подготовки – 38.04.01 Экономика
Магистерская программа «Международный учет и аудит»

Форма подготовки - Очная

Владивосток
2018

Паспорт фонда оценочных средств

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК-2 способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области	Знает	Перечень нормативно-законодательной базы для формирования финансовой отчетности; правового регулирования деятельности экономического субъекта
	Умеет	Оценивать мероприятия связанные с проведением экономической политики предприятия для решения

экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне		стратегических задач
	Владеет	Навыками работы с аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро - и макроуровне
ПК-10 способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Знает	Перечень нормативно-законодательной базы для формирования финансовой отчетности; правового регулирования деятельности экономического субъекта
	Умеет	Оценивать мероприятия связанные с проведением экономической политики предприятия для решения стратегических задач
	Владеет	Навыками работы с аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро - и макроуровне

КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Модуль 1 Общая характеристика		Перечень нормативно-	конспект (ПР-7), собеседование	Контрольная работа (ПР-2)

	международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность	ПК-10, ПК-11	законодательной базы для формирования финансовой отчетности; правового регулирования деятельности экономического субъекта. Знает основные источники информации для проведения аудита, для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международными требованиями	(УО -1)	Вопросы к зачету №№ 1-5
			Умеет оценивать мероприятия связанные с проведением экономической политики предприятия для решения стратегических задач. Умеет проводить экономические расчеты по процедурам бухгалтерского учета, аудита	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 6-8
			Владеет методами прогнозирования социально-экономических показателей	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 9-12

			деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом		
2	Модуль 2. Применение международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, в РФ	ПК-10, ПК-11	Знает перечень нормативно-законодательной базы для формирования финансовой отчетности; правого регулирования деятельности экономического субъекта. Основные источники информации для проведения аудита, для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международными требованиями	конспект (ПР-7), Реферат (ПР-4)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 12-15
			Умеет оценивать мероприятия связанные с проведением экономической политики предприятия для решения стратегических задач. Умеет проводить экономические расчеты по	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 16-18

			процедурам бухгалтерского учета, аудита		
			Владеет методами прогнозирования социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом. Владеет навыками сбора, регистрации, анализа различных источников информации для проведения экономических расчетов	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 19-20

Примечание: Устный опрос (УО): собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2), зачет (УО-3), экзамен (УО-4). Письменные и графические работы (ПР): тесты (ПР-1), контрольные работы (ПР-2).

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
ПК-10 способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической	знает (пороговый уровень)	перечень нормативно-законодательной базы для формирования финансовой отчетности; правового регулирования деятельности экономического	Закон о бухгалтерском учете, Российские стандарты аудита, Международные стандарты аудита, состав и структуру финансовой	– способность интерпретировать финансовую отчетность в соответствие с требованиями МСФО; – способность оценить качество финансовой отчетности в соответствии с МСФО; способность планировать

политики и принятия стратегических решений на микро - и макроуровне		субъекта	отчетности	процедуры аудита
	умеет (продвинутый)	оценивать мероприятия связанные с проведением экономической политики предприятия для решения стратегических задач	оценить финансовое состояние предприятия по данным публикуемой финансовой отчетности в формате МСФО	<ul style="list-style-type: none"> – способность рассчитать финансовые показатели по данным отчетности; – способность оценить финансовую политику предприятия; – способность дать прогноз финансовому состоянию предприятия по данным финансовой отчетности
	владеет (высокий)	Навыками работы с аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро - и макроуровне	сбора информации о качестве финансовой отчетности в соответствии с МСА	<ul style="list-style-type: none"> – способность интерпретации стандартов МСА; – способность разработки мероприятий по переводу отчетности в формат МСФО; – способность проводить аудиторские процедуры по МСА
ОПК-2 способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения	знает (пороговый уровень)	основные источники информации для проведения аудита, для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в	методы и процедуры анализа финансовой отчетности	<ul style="list-style-type: none"> – способность использование традиционных методов и приемов анализа; – способность оценки статей финансовой отчетности

экономических расчетов		соответствии с международным и требованиями		
	умеет (продвинутый)	проводить экономические расчеты по процедурам бухгалтерского учета, аудита	расчетные показатели статей бухгалтерского баланса	– способность оценить финансовое состояние предприятие (ликвидность, платежеспособность, деловую активность); – способность сбора аудиторских доказательств по оценке качества финансовой отчетности
	владеет (высокий)	навыками сбора, регистрации, анализа различных источников информации для проведения экономических расчетов	методическими приемами сбора и оценки учетной информации о состоянии деятельности предприятия	– способность оценить качество учетной информации по данным бухгалтерской отчетности; – способность рассчитать экономические показатели достоверности бухгалтерской отчетности

**Зачетно-экзаменационные материалы
(оценочные средства для промежуточной аттестации
и критерии оценки)**

1. Вопросы к зачету

Вопросы для проведения коллоквиума:

1. Какова финансовая заинтересованность профессионального бухгалтера?
2. Что вы знаете о займах и поручительствах?
3. Каков порядок деловых взаимоотношений?
4. Дайте характеристику личных взаимоотношений?

5. Каков порядок трудовых отношений с аудируемым лицом?
6. Каков порядок трудовых отношений с аудируемым лицом в качестве директора или должностного лица?
7. В чем заключается особенность оказания услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность?
8. Что относится к услугам, связанным с информационными системами?
9. Какие услуги могут быть связаны с судебными разбирательствами?
10. Что относится к юридическим услугам?
11. Что относится к услугам по найму персонала?
12. Приведите примеры услуг, связанных с корпоративными финансами.
13. Каков порядок составления аудиторского заключения?
14. Какие существуют ограничения в использовании и распространении аудиторского заключения?

Критерии оценки экзамена

«зачтено»/ «отлично»

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

«зачтено»/ «хорошо»

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении

практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

«зачтено»/ «удовлетворительно»

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

«не зачтено»/ «неудовлетворительно»

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

2. Текущий тестовый контроль

Вариант 1

1. К сопутствующим услугам в Международных стандартах аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, относятся:

а) постановка, восстановление и ведение учета, составление отчетности, консалтинг, оценочная деятельность, обучение специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;

б) обзорная проверка финансовой отчетности, согласованные процедуры в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации, а также консалтинг;

в) обзорная проверка финансовой отчетности, согласованные процедуры в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации;

г) задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации и задания по компиляции финансовой информации.

2. Стандарты, действующие в профессиональных аудиторских объединениях, являются:

- а) международными;
- б) национальными;
- в) внутренними.

3. Международный стандарт аудита «Заявления руководства» относится к группе:

- а) 200-299 «Общие принципы и ответственность»;
- б) 300-499 «Оценка риска и ответные действия»;
- в) 500-599 «Аудиторские доказательства»;
- г) 800-899 «Специализированные области».

4. Ответственность за разработку политики Международной федерации бухгалтеров, осуществление контроля деятельности ее подразделений несет:

- а) совет;
- б) комитет;
- в) правление.

5. Количество и характер аудиторских процедур, выполнение которых необходимо для достижения цели аудита:

- а) объем аудита;
- б) достаточные надлежащие доказательства;
- в) аудиторская выборка.

6. Вероятностью того, что существующие средства внутреннего контроля не позволяют своевременно предотвращать, обнаруживать и исправлять существенные искажения:

- а) риск необнаружения;
- б) риск средств контроля;
- в) неотъемлемый риск.

7. Подверженность остатков по счетам или группы однотипных операций искажениям – это:

- а) условие возникновения неотъемлемого риска;
- б) причина существования риска средств контроля;
- в) неизбежный фактор риска необнаружения.

8. Ответственность за формулирование и выражение мнения о достоверности финансовой отчетности несет:

- а) предполагаемый пользователь;
- б) руководство клиента;
- в) аудитор.

9. Аналитические процедуры могут способствовать выявлению аспектов деятельности клиента, о которых аудитор не был осведомлен, помочь ему при определении характера, временных рамок и объема дальнейших аудиторских процедур, как процедуры:

- а) оценки риска;
- б) проверки по существу;
- в) на завершающей стадии аудита.

10. Получение и оценка аудитором аудиторских доказательств, источником которых служат ответы на запросы о предметах, влияющих на

предпосылки в финансовой отчетности клиента, направленные непосредственно третьим лицам:

- а) негативное подтверждение;
- б) позитивное подтверждение;
- в) внешнее подтверждение.

11. В Международных стандартах аудита определено:

- а) семь предпосылок подготовки финансовой отчетности;
- б) пять предпосылок подготовки финансовой отчетности;
- в) тринадцать предпосылок подготовки финансовой отчетности;
- г) две предпосылки подготовки финансовой отчетности.

12. Дата, на которую аудиторское заключение и проаудированная финансовая отчетность становятся доступными третьим лицам, считается датой:

- а) выпуска финансовой отчетности;
- б) финансовой отчетности;
- в) утверждения финансовой отчетности.

13. Согласно Международному стандарту аудита МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» план аудита включает:

- а) описание природы, временных рамок и объема процедур оценки рисков, тестов средств внутреннего контроля и проверки по существу;
- б) предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки;
- в) характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур;
- г) доказательства того, что аудит был спланирован и проведен в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита и иных применимых законов и нормативных актов.

14. Полный набор элементов, из которых аудитор формирует выборочную совокупность, в отношении которой он хочет сделать выводы:

- а) аудиторская выборка;
- б) сплошная проверка;
- в) генеральная совокупность.

15. Преднамеренные действия или бездействие одного или нескольких лиц, направленные на извлечение незаконных выгод, считаются:

- а) ошибками;
- б) мошенничеством;
- в) несоблюдением законодательства.

16. Ошибка, которая, за исключением особых случаев, не может произойти повторно и, таким образом, не является репрезентативной для данной генеральной совокупности:

- а) аномальная ошибка;
- б) допустимая ошибка;
- в) ошибка.

17. Исследование связи между различными показателями деятельности клиента:

- а) запрос;
- б) подтверждение;
- в) пересчет;
- г) инспектирование материальных активов;
- д) наблюдение;
- е) анализ;
- ж) инспектирование записей и документов.

18. Записи, касающиеся выполненных аудиторских процедур, полученных аудиторских доказательств и сделанных аудитором выводов:

- а) это аудиторская документация;
- б) аудиторские документы;
- в) рабочие документы;
- г) верно все перечисленное.

19. Проверка правильности арифметических расчетов в документах и записях:

- а) анализ;
- б) пересчет;
- в) подтверждение;
- г) инспектирование материальных активов;
- д) наблюдение;
- е) запрос;
- ж) инспектирование записей и документов.

20. Детальный документ, включающий информацию об аудиторских процедурах (характер, объем и сроки исполнения), которые должны быть выполнены для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, обеспечивающих приемлемый уровень аудиторского риска:

- а) общая стратегия аудита;
- б) план аудита;
- в) программа аудита.

Критерии оценки тестовых заданий

Процент выполненных заданий	Оценка
-----------------------------	--------

100-86	Зачет/отлично
85-76	Зачет/хорошо
75-61	Зачет/удовлетворительно
60-50	Зачет/неудовлетворительно

Зачтено-экзаменационные материалы

Оценочные средства для промежуточной аттестации

Тесты

ТЕМА 1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ЭТИКИ АУДИТОРОВ И КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К ИХ СОБЛЮДЕНИЮ

Вариант №1

1. Соблюдение этических норм является безусловной обязанностью:

- а) только для профессиональных бухгалтеров – членов ИПБ России;
- б) только для аудиторов;
- в) для всех профессиональных бухгалтеров и аудиторов без исключения.

2. Кодекс этики профессиональных аудиторов устанавливает:

- а) базовые нормы профессиональной этики;
- б) нормы профессиональной этики для всех ситуаций и обстоятельств, с

которыми могут столкнуться бухгалтеры и аудиторы в своей работе;

в) основные нормы профессиональной этики и руководство по применению этих норм в практической деятельности

3. Нормы профессиональной этики бухгалтера – это:

а) возведенные в закон требования к профессиональному поведению бухгалтера;

б) сложившиеся и широко применяемые правила поведения Профессионального бухгалтера, не предусмотренные законодательством;

в) общепринятые моральные принципы

4. Деятельность, несовместимая с предоставлением профессиональных услуг, - это:

а) деятельность, которая может оказать негативное влияние на репутацию профессии;

б) деятельность, в которой профессиональный бухгалтер или аудитор следуют принципам честности и объективности;

в) деятельность, в которой профессиональный бухгалтер или аудитор следуют интересам общества.

5. Кодекс этики профессиональных аудиторов - это:

а) свод моральных профессиональных норм;

б) инструмент общественного регулирования профессии;

в) модель профессионального поведения

6. Профессия бухгалтера предполагает:

а) признание своей ответственности перед обществом;

б) удовлетворение потребностей отдельного клиента или работодателя;

в) ответственность исключительно перед профессиональным сообществом бухгалтеров.

7. Признание интересов общества требует от профессионального бухгалтера соблюдения:

а) собственных интересов;

б) интересов работодателя или клиента;

в) принципов и целей профессии

8. Нарушение фундаментальных принципов влечет за собой следующие дисциплинарные меры ответственности:

а) замечание;

б) предупреждение;

в) штрафные санкции

9. Для обеспечения доверия общества к бухгалтерской профессии профессиональные бухгалтеры должны:

а) учитывать ожидания общества в отношении информации, предоставляемой бухгалтерами;

б) предоставлять профессиональные услуги на высоком уровне качества;

в) соблюдать и подчиняться требованиям Кодекса этики профессиональных бухгалтеров;

г) все ответы верны

10. Согласно этому фундаментальному принципу профессиональный бухгалтер должен действовать открыто и честно в профессиональных и деловых взаимоотношениях:

а) объективность;

б) честность;

в) конфиденциальность

ТЕМА 2. ПРИМЕНЕНИЕ КОНЦЕПТУАЛЬНОГО ПОДХОДА К СОБЛЮДЕНИЮ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ ЭТИКИ В КОНКРЕТНЫХ СИТУАЦИЯХ

Вариант №1

1. Согласно принципу конфиденциальности профессиональный бухгалтер не должен (два правильных ответа):

а) использовать информацию, полученную в результате деловых или профессиональных отношений в личных целях или в интересах третьих лиц;

б) раскрывать нарушения закона соответствующим органам государственной власти;

в) раскрывать информацию, полученную в результате общения с потенциальным клиентом или работодателем.

2. Согласно этому принципу профессиональный бухгалтер должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать репутацию его профессии:

а) профессиональная компетентность и должная тщательность;

б) профессиональное поведение;

в) объективность

3. В этих случаях раскрытие конфиденциальной информации считается уместным:

- а) в случаях, когда это прямо предусмотрено законодательными актами;
- б) при наличии разрешения профессионального органа;
- в) по решению профессионального бухгалтера

4. Если в действующем законодательстве отсутствует прямое указание на раскрытие конфиденциальной информации, то она может быть раскрыта (два правильных ответа):

- а) при наличии разрешения собственника информации;
- б) при наличии профессиональной обязанности или права раскрытия такой информации;
- в) по решению самого профессионального бухгалтера.

5. Принцип профессионального поведения предполагает, что:

а) профессиональный бухгалтер должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые могут дискредитировать его профессию;

б) профессиональный бухгалтер должен действовать открыто и честно в профессиональных и деловых взаимоотношениях;

в) профессиональный бухгалтер должен действовать с должным старанием и тщательностью и в соответствии с требуемыми в конкретном случае техническими и профессиональными стандартами.

6. В соответствии с принципом объективности профессиональный бухгалтер:

а) не должен иметь дело с информацией, если он предполагает, что она содержит искажения или вводящие в заблуждение сведения;

б) не должен искажать свои профессиональные или деловые суждения по причине предвзятости, конфликта интересов или неправомерного влияния других лиц;

в) должен добросовестно действовать в соответствии с техническими и профессиональными стандартами.

7. Выберите верное утверждение:

а) профессиональный бухгалтер должен соблюдать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным клиентом или работодателем;

б) профессиональный бухгалтер не обязан следовать принципу конфиденциальности вне своей профессиональной среды;

в) профессиональный бухгалтер вправе использовать или раскрывать конфиденциальную информацию после окончания профессиональных или деловых отношений с клиентом.

8. Профессиональный бухгалтер вправе раскрыть конфиденциальную информацию:

а) если она содержит существенные искажения;

б) если это предусмотрено законодательством;

в) если он прекратил отношения с предыдущим клиентом и начал работать с новым.

9. К действиям бухгалтера, которые могут дискредитировать репутацию его профессии, могут быть отнесены:

а) заявления о преувеличенном уровне услуг, которые может предоставить профессиональный бухгалтер;

б) отзывы о работе других профессиональных бухгалтеров;

в) сравнение профессиональным бухгалтером своей работы с работой других профессиональных бухгалтеров.

10. При возникновении обстоятельств, которые могут привести к возникновению угрозы нарушения этических принципов, профессиональный бухгалтер должен:

а) отказаться от выполнения задания;

б) определить и оценить значимость угроз, а также предпринять соответствующие меры предосторожности по устранению угроз или сведению их до приемлемого уровня;

в) четко следовать положениям Кодекса этики, описывающим аналогичные обстоятельства.

ТЕМА 3. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К СОБЛЮДЕНИЮ НЕЗАВИСИМОСТИ

Вариант №1

1. Профессиональный бухгалтер должен выявить обстоятельства, которые могут привести к возникновению угроз соблюдению фундаментальных принципов на стадии:

- а) выбора клиента;
- б) принятия задания;
- в) выбора клиента и принятия задания

2. Степень, в которой профессиональный бухгалтер может и должен обсуждать состояние дел клиента с другим бухгалтером, зависит:

- а) от характера задания и наличия на то разрешения клиента;
- б) от характера задания и соответствующих юридических или этических требований;
- в) от характера задания, наличия разрешения клиента и соответствующих юридических или этических требований

3. Выберите верное утверждение:

- а) профессиональный бухгалтер не обязан оценивать значимость всех угроз;
- б) профессиональный бухгалтер должен предпринять необходимые меры безопасности с целью устранения выявленной угрозы или сведения ее до приемлемого уровня, даже если она оценена как несущественная;
- в) при невозможности устранить угрозу или ослабить ее до приемлемого уровня с помощью мер предосторожности профессиональный бухгалтер, не получив удовлетворительных сведений, должен отказаться от задания.

4. При возникновении этического конфликта профессиональный бухгалтер должен:

- а) отказаться от возложенных на него обязательств;

- б) выйти из состава группы, ответственной за задание;
- в) предпринять необходимые действия по его разрешению

5. Для предотвращения конфликта интересов профессиональный бухгалтер должен:

а) уведомить клиента об интересах или деятельности фирмы, которые могут представлять конфликт интересов, и получить согласие клиента на действия в таких обстоятельствах;

б) поручить задание сотрудникам, обладающим необходимой компетентностью;

в) получить максимальную информацию о клиенте, его собственниках, руководителях и лицах, ответственных за административную и коммерческую деятельность.

6. Если конфликт интересов создает угрозы одному или более фундаментальным принципам, которые нельзя с помощью мер предосторожности устранить или свести до приемлемого уровня, то профессиональный бухгалтер должен:

а) отказаться от принятия такого задания;

б) прекратить выполнение одного или нескольких конфликтующих заданий;

в) оба ответа верны.

7. В этих случаях имеется вероятность возникновения этического конфликта между профессиональным бухгалтером и руководством организации-работодателя (два правильных ответа):

а) в случае давления на профессионального бухгалтера руководством с целью действия в противоречии с требованиями законов или нормативных актов;

б) в случае давления на профессионального бухгалтера руководством с целью сокрытия противозаконной стратегии получения доходов;

в) в случае поддержания профессиональным бухгалтером легитимных целей и задач организации-работодателя.

8. Финансовая заинтересованность профессионального бухгалтера в делах клиента может повлечь за собой возникновение:

а) угрозы личной заинтересованности;

б) угрозы самоконтроля;

в) угрозы заступничества

9. Угрозу нарушения фундаментальных принципов может повлечь:

а) только прямая финансовая заинтересованность;

б) только косвенная финансовая заинтересованность;

в) и прямая, и косвенная финансовая заинтересованность, при условии ее существенности как для клиента, так и для профессионального бухгалтера

10. Эти факторы следует принять во внимание при оценке значимости угрозы личной заинтересованности:

а) обязанности, выполняемые профессиональным бухгалтером, имеющим финансовую заинтересованность в клиенте;

б) тип финансовой заинтересованности (прямая или косвенная);

в) характер финансовой заинтересованности в целом.

ТЕМА 4. ПРИМЕНЕНИЕ КОНЦЕПТУАЛЬНОГО ПОДХОДА К СОБЛЮДЕНИЮ ТРЕБОВАНИЙ К НЕЗАВИСИМОСТИ

Вариант №1

1. Выберите верные утверждения (два правильных ответа):

а) если гонорар, полученный от одного клиента, составляет значительную долю в общем размере гонораров бухгалтерской фирмы, то возникает угроза личной заинтересованности;

б) если гонорар, получаемый от одного клиента, представляет значительную долю в доходах отдельного руководителя бухгалтерской фирмы, то возникает угроза личной заинтересованности;

в) если гонорар, получаемый от одного клиента, представляет значительную долю в доходах отдельного руководителя бухгалтерской фирмы,

но при этом составляет незначительную долю в общем размере гонораров профессиональной организации, то угрозы личной заинтересованности не возникает.

2. Если гонорар, причитающийся с клиента за оказанные профессиональные услуги, в течение продолжительного времени остается невыплаченным, то профессиональному бухгалтеру следует:

а) обсудить размер невыплаченного гонорара с органами управления клиента;

б) прервать отношения с клиентом и подать судебный иск;

в) перепроверить выполненную работу.

3. Если клиент предлагает подарки и оказывает знаки внимания профессиональному бухгалтеру или его близким родственникам или членам его семьи, то он:

а) должен отказаться от подобного предложения;

б) может принять такие подарки и знаки внимания, если они незначительны и не содержат намерения повлиять на его суждение;

в) может принять подарки и знаки внимания, но не распространяться о факте такого предложения.

4. Получение подарков или знаков внимания может повлечь за собой возникновение в большей вероятности:

а) угрозы личной заинтересованности и близкого знакомства;

б) угрозы самоконтроля;

в) угрозы заступничества и шантажа

5. При предложении своих услуг на рынке профессиональный бухгалтер не должен:

а) делать заявления о предлагаемых услугах, своей квалификации или приобретенном опыте;

б) проводить необоснованных пренебрежительных сравнений с работой других бухгалтеров;

в) представлять в выгодном свете положение своей организации на рынке профессиональных услуг.

6. Выберите верные утверждения (два правильных ответа):

а) судебное разбирательство между профессиональным бухгалтером и клиентом может повлечь за собой возникновение угрозы личной заинтересованности;

б) судебное разбирательство между профессиональным бухгалтером и клиентом может повлечь за собой возникновение угрозы шантажа;

в) судебное разбирательство между профессиональным бухгалтером и клиентом не влечет за собой никаких угроз, если предмет такого разбирательства несущественен.

7. Выберите верные утверждения (два правильных ответа):

а) при установлении отношений с новым клиентом профессиональному бухгалтеру следует оценить вероятность возникновения угрозы нарушения фундаментальных принципов;

б) при установлении отношений с новым клиентом может возникнуть угроза нарушения принципов честности или профессионального поведения в силу наличия у клиента сомнительных характеристик;

в) принятие нового клиента не влечет за собой никаких угроз нарушения фундаментальных принципов.

8. В этой ситуации имеется вероятность возникновения угрозы личной заинтересованности или шантажа:

а) профессиональный бухгалтер под давлением обстоятельств принимает участие в подготовке информации, вводящей в заблуждение;

б) профессиональный бухгалтер своевременно и надлежащим образом регистрирует информацию;

в) профессиональный бухгалтер точно и полно представляет все существенные аспекты описываемых фактов.

9. От этих факторов зависит значимость угрозы нарушения фундаментальных принципов в ходе подготовки финансовой информации и представлении ее в отчетности (два правильных ответа):

- а) источник испытываемого давления;
- б) степень фактического или возможного искажения такой информации;
- в) характер финансово-хозяйственных операций.

10. Эти обстоятельства создают для профессионального бухгалтера угрозу невыполнения обязанностей на должном уровне (два правильных ответа):

- а) недостаток опыта или профессионального образования;
- б) наличие финансовой заинтересованности в делах клиента;
- в) недостаток ресурсов для надлежащего исполнения обязанностей.

Задания для проведения контрольной работы

Задача 1

Сотрудник бухгалтерской компании оказывает консультационные услуги по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета небольшой брокерской компании. Некоторое время назад данный сотрудник передал ей в управление пакет принадлежащих ему акций различных компаний.

Необходимо:

- 1) проанализировать ситуации, исходя из требований и положений Закона об аудиторской деятельности и Кодекса этики аудиторов;
- 2) определить имеющиеся место несоответствия вышеуказанным нормативным актам и документам;
- 3) сформулировать суть установленных несоответствий;
- 4) сформулировать рекомендации по устранению несоответствий.

Оценочные средства для текущей аттестации

ТЕМА 1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ЭТИКИ АУДИТОРОВ И КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К ИХ СОБЛЮДЕНИЮ

Вопросы для проведения собеседования:

1. Какие принципы должен соблюдать профессиональный бухгалтер?
2. Какова концептуальная основа профессионального бухгалтера?
3. Какие угрозы могут возникать при работе профессионального бухгалтера?
4. Какие существуют меры предосторожности, предусмотренные профессиональной деятельностью бухгалтера?
5. Какое поведение должно быть у профессионального бухгалтера при возникновении конфликтов?
6. В чем заключается принцип честности (добросовестности)?
7. В чем заключается принцип объективности?
8. Какова сущность принципа профессиональной компетентности и должной тщательности?
9. В чем сущность принципа конфиденциальности?
10. Какова сущность принципа профессионального поведения?

Тематика рефератов:

1. История возникновения и развития профессии бухгалтера в России.
2. История возникновения и развития профессии бухгалтера в зарубежных странах.
3. История возникновения и развития профессии аудитора в России.
4. История возникновения и развития профессии аудитора в зарубежных странах.
5. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов работы бухгалтера.

**ТЕМА 2. ПРИМЕНЕНИЕ КОНЦЕПТУАЛЬНОГО ПОДХОДА К
СОБЛЮДЕНИЮ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ ЭТИКИ В КОНКРЕТНЫХ
СИТУАЦИЯХ**

Вопросы для проведения собеседования:

1. Назовите фундаментальные принципы работы профессионального бухгалтера.
2. Приведите примеры обстоятельств, которые создают угрозы честной работе профессионального бухгалтера.
3. Какие меры предосторожности должен соблюдать в своей работе профессиональный бухгалтер?
4. Назовите порядок заключения соглашения профессионального бухгалтера с заказчиком?
5. В чем сущность заключения соглашения о выполнении задания?
6. Каков порядок изменения в профессиональном назначении бухгалтера?
7. Назовите особенности конфликта интересов между профессиональным бухгалтером и заказчиком?
8. Каков порядок предоставления независимого мнения при работе профессионального бухгалтера?
9. Назовите порядок получения гонорара и других видов вознаграждений профессиональному бухгалтеру.
10. Что относится к маркетингу профессиональных услуг?
11. Какие может получать профессиональный бухгалтер подарки и знаки гостеприимства?
12. В чем заключаются особенности работы профессионального бухгалтера в части хранения активов заказчика?
13. В чем заключается объективность профессионального бухгалтера при оказании заказчику всех видов услуг?

Вопросы для обсуждения проблем круглого стола:

1. Проблемы, связанные с заключением договора оказания профессиональных услуг (приемлемость отношений с клиентом, приемлемость задания, смена аудитора).

2. Конфликт интересов. Второе мнение. Вознаграждение аудитора. Реклама и предложение профессиональных услуг. Подарки и знаки внимания.
3. Возможные последствия от принятия на хранение активов клиента.
4. О необходимости соблюдения принципа объективности при всех видах услуг.

Разноуровневые задачи и задания:

Ситуация 1.

Предприниматель Гаврилов И.А. путешествует совместно со знакомым аудитором Петровым Г.Б. на протяжении нескольких недель по Приморскому краю. Во время путешествия он пытается соединить приятное с полезным: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях и просит аудитора Петрова Г.Б. проконсультировать его по вопросам инвестиций, а также провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности общества, учредителем которого он является.

Необходимо:

1. проанализировать ситуации, исходя из требований и положений Закона об аудиторской деятельности и Кодекса этики аудиторов;
2. определить имеющие место несоответствия вышеуказанным нормативным актам и документам;
3. сформулировать суть установленных несоответствий;
4. сформулировать рекомендации по устранению несоответствий.

ИТОГОВЫЙ ТЕСТОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

1. Соблюдение этических норм является безусловной обязанностью:

а) только для профессиональных бухгалтеров – членов ИПБ

России;

б) только для аудиторов;

в) для всех профессиональных бухгалтеров и аудиторов без исключения

2. Кодекс этики профессиональных аудиторов устанавливает:

а) базовые нормы профессиональной этики;

б) нормы профессиональной этики для всех ситуаций и обстоятельств, с которыми могут столкнуться бухгалтеры и аудиторы в своей работе;

в) основные нормы профессиональной этики и руководство по применению этих норм в практической деятельности

3. Нормы профессиональной этики бухгалтера – это:

а) возведенные в закон требования к профессиональному поведению бухгалтера;

б) сложившиеся и широко применяемые правила поведения Профессионального бухгалтера, не предусмотренные законодательством;

в) общепринятые моральные принципы

4. Деятельность, несовместимая с предоставлением профессиональных услуг, - это:

а) деятельность, которая может оказать негативное влияние на репутацию профессии;

б) деятельность, в которой профессиональный бухгалтер или аудитор следуют принципам честности и объективности;

в) деятельность, в которой профессиональный бухгалтер или аудитор следуют интересам общества

5. Кодекс этики профессиональных аудиторов - это:

а) свод моральных профессиональных норм;

б) инструмент общественного регулирования профессии;

в) модель профессионального поведения

6. Профессия бухгалтера предполагает:

- а) признание своей ответственности перед обществом;
- б) удовлетворение потребностей отдельного клиента или работодателя;
- в) ответственность исключительно перед профессиональным

сообществом бухгалтеров.

7. Признание интересов общества требует от профессионального бухгалтера соблюдения:

- а) собственных интересов;
- б) интересов работодателя или клиента;
- в) принципов и целей профессии

8. Нарушение фундаментальных принципов влечет за собой следующие дисциплинарные меры ответственности:

- а) замечание;
- б) предупреждение;
- в) штрафные санкции

9. Для обеспечения доверия общества к бухгалтерской профессии профессиональные бухгалтеры должны:

- а) учитывать ожидания общества в отношении информации, предоставляемой бухгалтерами;
- б) предоставлять профессиональные услуги на высоком уровне качества;
- в) соблюдать и подчиняться требованиям Кодекса этики профессиональных бухгалтеров;
- г) все ответы верны

10. Согласно этому фундаментальному принципу профессиональный бухгалтер должен действовать открыто и честно в профессиональных и деловых взаимоотношениях:

- а) объективность;
- б) честность;
- в) конфиденциальность

11. Принцип честности предполагает:

- а) правдивое ведение дел;
- б) безошибочность выводов и рекомендаций;
- в) объективность профессионального суждения

12. В соответствии с этим принципом профессиональный бухгалтер не должен допускать, чтобы личная предвзятость, конфликт интересов или деятельность других лиц оказывали влияние на объективность его профессиональных и деловых суждений:

- а) честность;
- б) профессиональная компетентность;
- в) объективность

13. Эти первоначальные действия необходимо предпринять профессиональному бухгалтеру, если он оказался в ситуации, которая повлекла за собой возникновение угрозы объективности его суждений:

- а) прекратить финансовые или деловые отношения, создавшие такую угрозу;
- б) оценить значимость угрозы и предпринять меры предосторожности;
- в) осуществить процедуры надзора.

14. Согласно этому принципу профессиональный бухгалтер должен действовать с должной тщательностью, компетентностью и усердием:

- а) объективность;
- б) профессиональное поведение;
- в) профессиональная компетентность и должная тщательность

15. В соответствии с принципом профессиональной компетентности и должной тщательности профессиональный бухгалтер обязан:

а) поддерживать знания и навыки на высоком уровне;

б) избегать отношений, которые допускают предвзятость, пристрастность или давление со стороны других лиц, способных исказить или повлиять на его профессиональное суждение;

в) выполнять все профессиональные обязанности безукоризненно и честно.

16. Если профессиональный бухгалтер предполагает, что информация, с которой он имеет дело, содержит ложные или вводящие в заблуждение утверждения, то ему следует:

а) отказаться от выполнения порученного задания;

б) представить в отчете по результатам задания соответствующие разъяснения;

в) внести соответствующие изменения в данную информацию.

17. Процесс обеспечения профессиональной компетентности можно условно подразделить на следующие этапы:

а) достижение должного уровня профессиональной компетентности и поддержание профессиональной компетентности на должном уровне;

б) получение высшего образования и приобретение опыта практической работы;

в) получение высшего и специального образования.

18. Поддержание профессиональной компетентности на должном уровне требует (два правильных ответа):

а) постоянной осведомленности о соответствующих технических новшествах в сфере профессиональной деятельности;

б) непрерывного самообучения в сфере своей профессиональной деятельности;

в) избегать отношений, которые могут исказить его профессиональное суждение.

19. Усердие для профессионального бухгалтера означает:

а) выполнение требований выданного задания внимательно, тщательно и своевременно;

б) следование техническим и профессиональным стандартам;

в) стремление повышать свою профессиональную компетентность.

20. Согласно этому принципу профессиональный бухгалтер должен обеспечивать конфиденциальность информации о хозяйственной деятельности клиента и работодателя, полученной в результате профессиональных или деловых отношений:

а) профессиональное поведение;

б) объективность;

в) конфиденциальность

21. Согласно принципу конфиденциальности профессиональный бухгалтер не должен (два правильных ответа):

а) использовать информацию, полученную в результате деловых или профессиональных отношений в личных целях или в интересах третьих лиц;

б) раскрывать нарушения закона соответствующим органам государственной власти;

в) раскрывать информацию, полученную в результате общения с потенциальным клиентом или работодателем.

22. Согласно этому принципу профессиональный бухгалтер должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых

действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать репутацию его профессии:

- а) профессиональная компетентность и должная тщательность;
- б) профессиональное поведение;
- в) объективность

23. В этих случаях раскрытие конфиденциальной информации считается уместным:

- а) в случаях, когда это прямо предусмотрено законодательными актами;
- б) при наличии разрешения профессионального органа;
- в) по решению профессионального бухгалтера

24. Если в действующем законодательстве отсутствует прямое указание на раскрытие конфиденциальной информации, то она может быть раскрыта (два правильных ответа):

- а) при наличии разрешения собственника информации;
- б) при наличии профессиональной обязанности или права раскрытия такой информации;
- в) по решению самого профессионального бухгалтера.

25. Принцип профессионального поведения предполагает, что:

а) профессиональный бухгалтер должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые могут дискредитировать его профессию;

б) профессиональный бухгалтер должен действовать открыто и честно в профессиональных и деловых взаимоотношениях;

в) профессиональный бухгалтер должен действовать с должным старанием и тщательностью и в соответствии с требуемыми в конкретном случае техническими и профессиональными стандартами.

26. В соответствии с принципом объективности профессиональный бухгалтер:

а) не должен иметь дело с информацией, если он предполагает, что она содержит искажения или вводящие в заблуждение сведения;

б) не должен искажать свои профессиональные или деловые суждения по причине предвзятости, конфликта интересов или неправомерного влияния других лиц;

в) должен добросовестно действовать в соответствии с техническими и профессиональными стандартами.

27. Выберите верное утверждение:

а) профессиональный бухгалтер должен соблюдать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным клиентом или работодателем;

б) профессиональный бухгалтер не обязан следовать принципу конфиденциальности вне своей профессиональной среды;

в) профессиональный бухгалтер вправе использовать или раскрывать конфиденциальную информацию после окончания профессиональных или деловых отношений с клиентом.

28. Профессиональный бухгалтер вправе раскрыть конфиденциальную информацию:

а) если она содержит существенные искажения;

б) если это предусмотрено законодательством;

в) если он прекратил отношения с предыдущим клиентом и начал работать с новым.

29. К действиям бухгалтера, которые могут дискредитировать репутацию его профессии, могут быть отнесены:

а) заявления о преувеличенном уровне услуг, которые может предоставить профессиональный бухгалтер;

- б) отзывы о работе других профессиональных бухгалтеров;
- в) сравнение профессиональным бухгалтером своей работы с работой других профессиональных бухгалтеров.

30. При возникновении обстоятельств, которые могут привести к возникновению угрозы нарушения этических принципов, профессиональный бухгалтер должен:

- а) отказаться от выполнения задания;
- б) определить и оценить значимость угроз, а также предпринять соответствующие меры предосторожности по устранению угроз или сведению их до приемлемого уровня;
- в) четко следовать положениям Кодекса этики, описывающим аналогичные обстоятельства.

31. Если при угрозе несоблюдения фундаментальных принципов профессиональный бухгалтер не может предпринять надлежащие меры предосторожности, то ему следует:

- а) отказаться от предоставления профессиональных услуг клиенту или от выполнения своих обязанностей перед организацией-работодателем;
- б) продолжить выполнение задания;
- в) сообщить о факте угрозы руководству фирмы-клиента

32. Угроза личной заинтересованности возникает в случае, если:

- а) у профессионального бухгалтера есть финансовые или другие интересы в делах клиента;
- б) профессиональный бухгалтер настолько активно отстаивает какую-либо позицию или мнение, что это негативным образом влияет на объективность его суждения;
- в) профессиональному бухгалтеру пытаются помешать с помощью угроз действовать объективно.

33. К обстоятельствам, угрожающим фундаментальным принципам, можно отнести:

- а) смену руководства организации-работодателя;
- б) угрозу близкого знакомства с лицом, которому предоставляются профессиональные услуги;
- в) изменение внутрифирменной политики контроля качества.

34. Эти обстоятельства могут создать угрозу самоконтролю:

- а) наличие тесных деловых отношений с клиентом;
- б) проверка информации тем же бухгалтером, который занимался ее подготовкой;
- в) условный гонорар

35. К обстоятельствам, которые могут привести к угрозе заступничества, относятся:

- а) длительные деловые отношения руководства фирмы с клиентом;
- б) действия в качестве защитника клиента в судебном споре;
- в) поручения, связанные с поощрительным вознаграждением

36. Эти обстоятельства могут создать угрозу близкого знакомства:

- а) существенная зависимость от размера заработной платы или гонорара, получаемого от клиента;
- б) действия в качестве защитника клиента при тяжбе или споре с третьей стороной;
- в) длительные деловые отношения, которые существенным образом оказывают влияние на принятие профессиональным бухгалтером деловых решений.

37. Эти обстоятельства могут создать угрозу шантажа:

- а) угроза возбуждения судебного разбирательства;
- б) наличие кредита, полученного от членов совета директоров или должностных лиц;
- в) обнаружение существенной ошибки при перепроверке работы профессионального бухгалтера.

38. Основными мерами предосторожности, позволяющими устранить угрозы или ослабить их до приемлемого уровня, выступают:

- а) меры, предусмотренные профессией, законами или нормативными актами, и меры, предусмотренные в рабочей среде;
- б) меры, предусмотренные корпоративными системами надзора организации-работодателя;
- в) меры, заложенные в системах и процедурах организации клиента.

39. С целью устранения угрозы соответствию фундаментальным принципам профессиональный бухгалтер должен:

- а) полагаться исключительно на собственное профессиональное суждение;
- б) полагаться на собственное суждение и меры предосторожности, применяемые клиентом;
- в) полагаться исключительно на законодательные и нормативные требования.

40. В случае если профессиональный бухгалтер является непосредственным конкурентом клиента, участвует в совместном бизнесе или аналогичной организации с основным конкурентом клиента, может возникнуть:

- а) угроза объективности;
- б) угроза честности;
- в) угроза объективности и конфиденциальности

41. Профессиональный бухгалтер должен выявить обстоятельства, которые могут привести к возникновению угроз соблюдению фундаментальных принципов на стадии:

- а) выбора клиента;
- б) принятия задания;
- в) выбора клиента и принятия задания

42. Степень, в которой профессиональный бухгалтер может и должен обсуждать состояние дел клиента с другим бухгалтером, зависит:

- а) от характера задания и наличия на то разрешения клиента;
- б) от характера задания и соответствующих юридических или этических требований;
- в) от характера задания, наличия разрешения клиента и соответствующих юридических или этических требований

43 Выберите верное утверждение:

- а) профессиональный бухгалтер не обязан оценивать значимость всех угроз;
- б) профессиональный бухгалтер должен предпринять необходимые меры безопасности с целью устранения выявленной угрозы или сведения ее до приемлемого уровня, даже если она оценена как несущественная;
- в) при невозможности устранить угрозу или ослабить ее до приемлемого уровня с помощью мер предосторожности профессиональный бухгалтер, не получив удовлетворительных сведений, должен отказаться от задания.

44. При возникновении этического конфликта профессиональный бухгалтер должен:

- а) отказаться от возложенных на него обязательств;
- б) выйти из состава группы, ответственной за задание;
- в) предпринять необходимые действия по его разрешению

45. Для предотвращения конфликта интересов профессиональный бухгалтер должен:

а) уведомить клиента об интересах или деятельности фирмы, которые могут представлять конфликт интересов, и получить согласие клиента на действия в таких обстоятельствах;

б) поручить задание сотрудникам, обладающим необходимой компетентностью;

в) получить максимальную информацию о клиенте, его собственниках, руководителях и лицах, ответственных за административную и коммерческую деятельность.

46. Если конфликт интересов создает угрозы одному или более фундаментальным принципам, которые нельзя с помощью мер предосторожности устранить или свести до приемлемого уровня, то профессиональный бухгалтер должен:

а) отказаться от принятия такого задания;

б) прекратить выполнение одного или нескольких конфликтующих заданий;

в) оба ответа верны.

47. В этих случаях имеется вероятность возникновения этического конфликта между профессиональным бухгалтером и руководством организации-работодателя (два правильных ответа):

а) в случае давления на профессионального бухгалтера руководством с целью действия в противоречии с требованиями законов или нормативных актов;

б) в случае давления на профессионального бухгалтера руководством с целью сокрытия противозаконной стратегии получения доходов;

в) в случае поддержания профессиональным бухгалтером легитимных целей и задач организации-работодателя.

48. Финансовая заинтересованность профессионального бухгалтера в делах клиента может повлечь за собой возникновение:

- а) угрозы личной заинтересованности;
- б) угрозы самоконтроля;
- в) угрозы заступничества

49. Угрозу нарушения фундаментальных принципов может повлечь:

- а) только прямая финансовая заинтересованность;
- б) только косвенная финансовая заинтересованность;
- в) и прямая, и косвенная финансовая заинтересованность, при условии ее существенности как для клиента, так и для профессионального бухгалтера

50. Эти факторы следует принять во внимание при оценке значимости угрозы личной заинтересованности:

- а) обязанности, выполняемые профессиональным бухгалтером, имеющим финансовую заинтересованность в клиенте;
- б) тип финансовой заинтересованности (прямая или косвенная);
- в) характер финансовой заинтересованности в целом.

51. Кредиты или гарантии кредита, получаемые фирмой от клиента, являющегося банком или аналогичным институтом, не создают угрозу независимости при условии, что:

- а) эти кредиты или гарантии кредита предоставлены в соответствии с установленными процедурами, условиями и требованиями;
- б) кредит является несущественным как для фирмы, так и для клиента;
- в) эти кредиты или гарантии кредита предоставлены в соответствии с обычными установленными процедурами, условиями и требованиями, и при этом кредит является несущественным как для фирмы, так и для клиента.

52. Угрозу личной заинтересованности нельзя свести до приемлемого уровня никакими мерами предосторожности в случае, если:

а) фирма или бухгалтер предоставляют кредит клиенту, не являющемуся банком или аналогичным институтом, или выступают поручителем обязательств такого клиента по кредиту;

б) фирма или бухгалтер получают от клиента, не являющегося банком или аналогичным институтом, кредит или поручительство по кредиту;

в) предоставляемые клиенту или получаемые от клиента фирмой или бухгалтером кредит и гарантия существенны как для фирмы или члена группы профессиональных бухгалтеров, так и для клиента.

53. Семейные или личные отношения между профессиональным бухгалтером и членом совета директоров:

а) не влекут за собой угрозы нарушения фундаментальных принципов;

б) влекут возникновение угрозы самоконтроля;

в) влекут за собой возникновение угрозы личной заинтересованности или близкого знакомства.

54. Эти меры предосторожности для устранения угрозы нарушения фундаментальных принципов следует предпринять в ситуации, если член семьи профессионального бухгалтера является работником организации клиента, занимающим должность, позволяющую ему оказывать непосредственное существенное влияние на предмет задания:

а) отстранение такого профессионального бухгалтера от выполнения задания;

б) отказ от выполнения задания;

в) сокращение объема выполнения задания.

55. Длительное использование одного и того же старшего персонала для выполнения задания у одного и того же клиента может создать:

- а) угрозу близкого знакомства;
- б) угрозу шантажа;
- в) угрозу заступничества.

56. Серьезность угрозы близкого знакомства при длительном использовании старшего персонала для работы с клиентом может зависеть от следующих факторов (два правильных ответа):

- а) продолжительность работы старшего бухгалтера с клиентом;
- б) характер выполняемого задания;
- в) значимость клиента для профессиональной организации

57. Эти меры предосторожности следует предпринять для предотвращения угрозы близкого знакомства в результате длительной работы старшего персонала с клиентом:

- а) отказ от выполнения задания;
- б) прекращение деловых отношений с клиентом;
- в) ротация старшего персонала.

58. Во избежание угрозы нарушения фундаментальных принципов при принятии на хранение активов клиента, профессиональный бухгалтер должен (два правильных ответа):

- а) хранить эти фонды отдельно от личных активов или активов фирмы;
- б) использовать эти активы в соответствии с их назначением;
- в) использовать эти активы в любом назначении, но всегда быть готовым отчитаться за них и принесенный ими доход.

59. В ситуации, если профессиональный бухгалтер принял на хранение активы клиента, он должен для предотвращения угрозы несоответствия фундаментальным принципам:

- а) хранить эти фонды отдельно от личных активов или активов фирмы;

б) хранить эти фонды совместно с личными активами или активами фирмы;

в) использовать эти активы только по собственному усмотрению.

60. Выберите верное утверждение:

а) при ведении переговоров о профессиональных услугах профессиональный бухгалтер может назначать любой гонорар, который он считает соответствующим его услугам;

б) если профессиональный бухгалтер не может предоставить конкретные требуемые услуги, то он вправе требовать плату за то, что направляет своего клиента к другому профессиональному бухгалтеру или специалисту;

в) профессиональный бухгалтер вправе применять условный гонорар за предоставление профессиональных услуг.

61. Выберите верные утверждения (два правильных ответа):

а) если гонорар, полученный от одного клиента, составляет значительную долю в общем размере гонораров бухгалтерской фирмы, то возникает угроза личной заинтересованности;

б) если гонорар, получаемый от одного клиента, представляет значительную долю в доходах отдельного руководителя бухгалтерской фирмы, то возникает угроза личной заинтересованности;

в) если гонорар, получаемый от одного клиента, представляет значительную долю в доходах отдельного руководителя бухгалтерской фирмы, но при этом составляет незначительную долю в общем размере гонораров профессиональной организации, то угрозы личной заинтересованности не возникает.

62. Если гонорар, причитающийся с клиента за оказанные профессиональные услуги, в течение продолжительного времени остается невыплаченным, то профессиональному бухгалтеру следует:

а) обсудить размер невыплаченного гонорара с органами управления клиента;

б) прервать отношения с клиентом и подать судебный иск;

в) перепроверить выполненную работу.

63. Если клиент предлагает подарки и оказывает знаки внимания профессиональному бухгалтеру или его близким родственникам или членам его семьи, то он:

а) должен отказаться от подобного предложения;

б) может принять такие подарки и знаки внимания, если они незначительны и не содержат намерения повлиять на его суждение;

в) может принять подарки и знаки внимания, но не распространяться о факте такого предложения.

64. Получение подарков или знаков внимания может повлечь за собой возникновение в большей вероятности:

а) угрозы личной заинтересованности и близкого знакомства;

б) угрозы самоконтроля;

в) угрозы заступничества и шантажа

65. При предложении своих услуг на рынке профессиональный бухгалтер не должен:

а) делать заявления о предлагаемых услугах, своей квалификации или приобретенном опыте;

б) проводить необоснованных пренебрежительных сравнений с работой других бухгалтеров;

в) представлять в выгодном свете положение своей организации на рынке профессиональных услуг.

66. Выберите верные утверждения (два правильных ответа):

а) судебное разбирательство между профессиональным бухгалтером и клиентом может повлечь за собой возникновение угрозы личной заинтересованности;

б) судебное разбирательство между профессиональным бухгалтером и клиентом может повлечь за собой возникновение угрозы шантажа;

в) судебное разбирательство между профессиональным бухгалтером и клиентом не влечет за собой никаких угроз, если предмет такого разбирательства несущественен.

67. Выберите верные утверждения (два правильных ответа):

а) при установлении отношений с новым клиентом профессиональному бухгалтеру следует оценить вероятность возникновения угрозы нарушения фундаментальных принципов;

б) при установлении отношений с новым клиентом может возникнуть угроза нарушения принципов честности или профессионального поведения в силу наличия у клиента сомнительных характеристик;

в) принятие нового клиента не влечет за собой никаких угроз нарушения фундаментальных принципов.

68. В этой ситуации имеется вероятность возникновения угрозы личной заинтересованности или шантажа:

а) профессиональный бухгалтер под давлением обстоятельств принимает участие в подготовке информации, вводящей в заблуждение;

б) профессиональный бухгалтер своевременно и надлежащим образом регистрирует информацию;

в) профессиональный бухгалтер точно и полно представляет все существенные аспекты описываемых фактов.

69. От этих факторов зависит значимость угрозы нарушения фундаментальных принципов в ходе подготовки финансовой информации и представлении ее в отчетности (два правильных ответа):

- а) источник испытываемого давления;
- б) степень фактического или возможного искажения такой информации;
- в) характер финансово-хозяйственных операций.

70. Эти обстоятельства создают для профессионального бухгалтера угрозу невыполнения обязанностей на должном уровне (два правильных ответа):

- а) недостаток опыта или профессионального образования;
- б) наличие финансовой заинтересованности в делах клиента;
- в) недостаток ресурсов для надлежащего исполнения обязанностей.

71. От этих факторов зависит значимость угрозы невыполнения профессиональным бухгалтером своих обязанностей на необходимом уровне:

- а) политика корпоративного управления организации-работодателя;
- б) уровень должности, занимаемой им в организации-работодателе;
- в) степень контроля и проверки выполняемой им работы.

72. Эти меры предосторожности следует предпринять профессиональному бухгалтеру в случае возникновения угрозы нарушения принципа профессиональной компетентности (два правильных ответа):

- а) получение необходимых консультаций у непосредственных руководителей или в профессиональном объединении;
- б) обеспечение достаточного времени для должного выполнения соответствующих обязанностей;
- в) отказаться от данного ему поручения.

73. Обстоятельствами, при которых возникает угроза личной заинтересованности для профессионального бухгалтера, работающего по найму, являются (два правильных ответа):

- а) право на приобретение привилегированных акций организации-работодателя;
- б) зависимость заработной платы профессионального бухгалтера от финансовых результатов деятельности организации-работодателя;
- в) обладание неполной информацией, требуемой для надлежащего исполнения обязанностей.

74. В этих случаях предложение о вознаграждении за особые услуги влечет за собой возникновение угрозы нарушения фундаментальных принципов (например, объективности, конфиденциальности или шантажа) (два правильных ответа):

- а) если вознаграждение предлагается с целью принуждения профессионального бухгалтера к недобросовестному исполнению своих обязанностей или принятию неадекватных решений;
- б) если вознаграждение предлагается с целью получения от профессионального бухгалтера конфиденциальной информации;
- в) если вознаграждение было сделано в ходе нормальных деловых отношений без намерения склонить профессионального бухгалтера в противоречащем этике поведении.

75. Эти меры предосторожности следует предпринять профессиональному бухгалтеру в случае, если ему поступило предложение о взятке (два правильных ответа):

- а) информировать руководителей высшего звена о поступившем предложении;
- б) проконсультироваться с соответствующими лицами;

в) не предпринимать никаких мер предосторожности, если такое вознаграждение носит явно незначительный характер.

76. Значимость угрозы нарушения этических принципов в случае предложения о вознаграждении за особые услуги зависит от (два правильных ответа):

- а) характера и объема предлагаемого вознаграждения;
- б) намерения, стоящего за предлагаемым вознаграждением;
- в) длительности деловых отношений.

77. Эти действия следует предпринять профессиональному бухгалтеру в случае, если на него оказывается давление с целью получения конфиденциальной информации или оказания влияния на принимаемые им решения:

- а) проконсультироваться с соответствующими лицами в профессиональной организации;
- б) уволиться из организации-работодателя;
- в) последовать политике разрешения этических конфликтов, принятой в организации-работодателе.

78. Угроза личной заинтересованности может возникнуть в случаях:

- а) манипулирования профессиональным бухгалтером доступной ему конфиденциальной информацией и использования ее в личных целях;
- б) недостатка времени для надлежащего исполнения соответствующих обязанностей;
- в) представление положения своей организации на рынке в выгодном свете.

79. К вознаграждению, зависящему от результата работы (условная оплата), относятся:

- а) оплата, начисляемая согласно заранее определенным методикам в зависимости от исхода сделки или результата выполненной работы;

б) оплата (гонорар), назначенная судом либо другим полномочным органом;

в) годовые премии.