

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования_
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Институт экономики

УТВЕРЖДЕНО

решением Ученого совета ННГУ

протокол № 10 от 02.12.2024 г.

Рабочая программа дисциплины

Бухгалтерская этика

Уровень высшего образования

Бакалавриат

Направление подготовки / специальность

38.03.01 - Экономика

Направленность образовательной программы

Бухгалтерский учет

Форма обучения

очная

г. Нижний Новгород

2025 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина ФТД.03 Бухгалтерская этика является факультативом в образовательной программе.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства	
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
УК-5: Способен воспринимать межкультурное разнообразие общества в социально-историческом, этическом и философском контекстах	УК-5.2: Демонстрирует толерантное восприятие социальных и культурных различий, уважительное и бережное отношение к историческому наследию и культурным традициям УК-5.3: Находит и использует необходимую для саморазвития и взаимодействия с другими людьми информацию о культурных особенностях и традициях УК-5.4: Проявляет в своём поведении уважительное отношение к историческому наследию и социокультурным традициям различных социальных групп, опирающееся на знание этапов исторического развития России в контексте мировой истории и культурных традиций мира	УК-5.2: Знать сущность основных профессиональных этических принципов необходимых для толерантного восприятия социальных и культурных различий, уважительного и бережного отношения к историческому наследию и культурным традициям Уметь применять этические принципы в целях толерантного восприятия социальных и культурных различий, уважительного и бережного отношения к историческому наследию и культурным традициям Владеть навыками разрешения этических конфликтов в рамках толерантного восприятия социальных и культурных различий, уважительного и бережного отношения к историческому наследию и культурным традициям УК-5.3: Знать основные источники информации в сфере профессиональной этики необходимые для саморазвития и взаимодействия с другими людьми Уметь находить и	Тест Доклад	Зачёт: Контрольные вопросы

		<p>использовать необходимую для саморазвития и взаимодействия с другими людьми информацию о культурных особенностях и традициях</p> <p>Владеть навыками применения этических профессиональных принципов необходимых для саморазвития и взаимодействия с другими людьми о культурных особенностях и традициях</p> <p>УК-5.4:</p> <p>Знать исторические предпосылки разработки профессиональных норм в целях формирования уважительного отношения к историческому наследию и социокультурным традициям различных социальных групп, опирающееся на знание этапов исторического развития России в контексте мировой истории и культурных традиций мира</p> <p>Уметь критически анализировать историю организации профессиональной этики в целях формирования уважительного отношения к историческому наследию и социокультурным традициям различных социальных групп, опирающееся на знание этапов исторического развития России в контексте мировой истории и культурных традиций мира</p> <p>Владеть навыками использования исторического опыта развития принципов бухгалтерской этики с целью формирования уважительного отношения к историческому наследию и социокультурным традициям различных социальных групп, опирающееся на знание этапов исторического</p>		
--	--	---	--	--

		развития России в контексте мировой истории и культурных традиций мира		
ПК-7: Способен собрать необходимые для научного исследования данные, проанализировать их, подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет, используя отечественные и зарубежные источники информации	ПК-7.1: Собирает данные для проведения научного исследования, проводит их анализ ПК-7.2: Готовит информационный обзор и/или аналитический отчет, на основе отечественных и зарубежных источников информации	<p>ПК-7.1: Знать основные принципы формирования профессиональной этики на основании сбора данных для исследования и их анализа Уметь определить роль и перспективные направления совершенствования принципов профессиональной этики на основании данных, собранных для исследования Владеть навыками использования литературы по профессиональной этике в ходе проведения научного исследования и анализа данных</p> <p>ПК-7.2: Знать исторические предпосылки разработки норм профессиональной этики бухгалтера на основе анализа отечественных и зарубежных источников информации Уметь критически анализировать эволюцию развития норм профессиональной этики в ходе подготовки аналитических отчетов и информационных обзоров на основе отечественных и зарубежных источников информации Владеть навыками сравнительной характеристики отечественных и зарубежных нормативных актов, затрагивающих профессиональные ценности бухгалтеров и аудиторов, в ходе подготовки аналитических отчетов и информационных обзоров на основе отечественных и зарубежных источников</p>	Тест Доклад	Зачёт: Контрольные вопросы Практическое задание

		информации		
--	--	------------	--	--

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная
Общая трудоемкость, з.е.	1
Часов по учебному плану	36
в том числе	
аудиторные занятия (контактная работа):	
- занятия лекционного типа	8
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	8
- КСР	1
самостоятельная работа	19
Промежуточная аттестация	0 Зачёт

3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование разделов и тем дисциплины	Всего (часы)	в том числе			
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них			Самостоятельная работа обучающегося, часы
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа (практические занятия/ лабора- торные работы), часы	Всего	
	0 Ф 0	0 Ф 0	0 Ф 0	0 Ф 0	0 Ф 0
Тема 1. Формирование профессиональной этики в профессии бухгалтера и аудитора.	6	1	1	2	4
Тема 2. Основы профессиональной этики бухгалтера и аудитора.	6	2	2	4	2
Тема 3. Конфликты в деятельности бухгалтеров и ауди- торов и способы их разрешения	4	1	1	2	2
Тема 4. Этические нормы поведения публично практикующих профессиональных бухгалтеров.	5	1	1	2	3
Тема 5. Этические нормы поведения профессиональных бухгалтеров, работающих по найму.	6	1	1	2	4
Тема 6. Этические нормы поведения аудиторов	8	2	2	4	4
Аттестация	0				
КСР	1			1	
Итого	36	8	8	17	19

Содержание разделов и тем дисциплины

1. Формирование профессиональной этики в профессии бухгалтера и аудитора.

Становление и развитие профессиональной этики бухгалтера. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, принятый Международной федерацией бухгалтеров. Кодекс этики профессионального бухгалтера. Кодекс этики аудитора.

2. Основы профессиональной этики бухгалтера и аудитора.

Статус профессионального бухгалтера и аудитора. Фундаментальные моральные принципы: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение. Угрозы нарушения фундаментальных моральных принципов. Меры предосторожности в отношении угроз нарушения фундаментальных моральных принципов. Цели и особенности деятельности ИПБ России и СРО аудиторов. Соблюдение профессиональных интересов бухгалтеров, работодателей и общества. Дисциплинарные санкции за несоблюдение профессиональных этических норм.

3. Конфликты при исполнении должностных обязанностей и способы их разрешения

Понятие конфликта, конфликтной ситуации. Предпосылки возникновения конфликта. Стратегия поведения в конфликтной ситуации. Роль Кодексов этики в процессе разрешения конфликтов. Методы регуляции в конфликте с позиции этических норм и правил.

4. Этические нормы поведения публично практикующих профессиональных бухгалтеров.

Финансовая заинтересованность. Кредиты и гарантии. Тесные деловые отношения с клиентом. Семейные и личные отношения. Длительные контакты старшего персонала с клиентом. Активы, доверенные клиентом. Оплата и расценки: относительный размер гонорара; просроченная оплата услуг; расценки; условная оплата услуг. Подарки и знаки внимания.

5. Этические нормы поведения профессиональных бухгалтеров, работающих по найму.

Подготовка информации и представление ее в отчетности. Необходимый уровень квалификации. Финансовая заинтересованность. Провокации: получение предложения взятки в различных формах; предложение взятки другому лицу.

6. Этические нормы поведения аудиторов

Концептуальная модель поведения аудитора при возникновении угроз нарушения основных принципов. Независимость как базовый принцип деятельности аудитора

Практические занятия /лабораторные работы организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

На проведение практических занятий /лабораторных работ в форме практической подготовки отводится 4 часа.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к контрольным вопросам и заданиям для текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведенным в п. 5.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

Электронные курсы, созданные в системе электронного обучения ННГУ:

Профессиональная этика, <https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=6894>.

Иные учебно-методические материалы:

-

5. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

5.1 Типовые задания, необходимые для оценки результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости с указанием критериев их оценивания:

5.1.1 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции УК-5:

1. Аудиторские фирмы:

- а) могут оказывать услуги по восстановлению бухгалтерского учета, консультированию и обучению;
- б) могут оказывать только услуги по восстановлению бухгалтерского учета;
- в) не могут оказывать услуги по управленческому консультированию.

2. При проведении аудиторской проверки аудиторы ...

- а) являются абсолютно независимыми;
- б) должны согласовывать свои действия с государственными органами;
- в) должны согласовывать свои действия с проверяемым экономическим субъектом;
- г) должны согласовывать свои действия с руководителем аудиторской фирмы.

3. Этический принцип деятельности, которым аудитор должен непременно руководствоваться

- а) доброжелательность;
- б) профессиональное поведение;
- в) публичность отчетности;

4. Принцип объективности при проведении аудита означает ...

- а) не заинтересованность, непредвзятость и беспристрастность аудитора;
- б) должная тщательность в оказании профессиональных услуг;

в) сочетание беспристрастности, интеллектуальной честности и отсутствие конфликта интересов.

5. При проведении аудиторской проверки и составления заключения аудиторы независимы от...

- а) проверяемого экономического субъекта;
- б) государственных органов, поручивших им проведение проверки;
- в) участников (акционеров) проверяемого экономического субъекта;
- г) независимы во всех выше указанных случаях.

6. Содержание принципа добросовестности при проведении аудита

- а) аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих ему обеспечить качественное оказание услуг;
- б) обязательная приверженность аудитора профессиональному долгу;
- в) обязательность оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.

7. Этическими принципами аудита являются:

- а) порядочность, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность, профессиональное поведение;
- б) соблюдение технических стандартов аудита;
- в) все выше изложенное.

8. Аудитор обязан сохранять в тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, если непосредственные отношения с ними прекращены.

- а) да, обязан
- б) нет, так как требования конфиденциальности действует лишь при наличии при наличии продолжающихся отношений с клиентом
- в) по усмотрению аудитора

9. В штате аудиторской организации с сентября 2003 года должно состоять не менее ... аудиторов.

- а) 2;
- б) 5;
- в) 7

10. Аудиторы независимы от ...

- а) только аудиторской организации;
- б) от аудиторской организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают;
- в) законодательных актов РФ.

11. Индивидуальный предприниматель ...

- а) не может индивидуально заниматься аудиторской деятельностью;
- б) может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после регистрации в качестве предпринимателя;
- в) может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

12. Организация «А» пригласила для проведения аудита аудиторскую организацию «Б», руководитель которой владеет долей в уставном капитале организации «А». Оцените эту ситуацию ...

- а) это лучший вариант, так как обе стороны заинтересованы в аудите;
- б) аудиторская организация не в праве проводить аудит данной организации;
- в) самое главное – это высокое качество и приемлемая стоимость аудиторских услуг.

13. Определите из ниже перечисленных прочих услуг услугу, совместимую с аудитом бухгалтерской отчетности:

- а) ведение бухгалтерского учета;
- б) составление бухгалтерской отчетности;
- в) бухгалтерское консультирование.

14. Определите услугу, которая не совместима с проведением у аудируемого лица обязательной аудиторской проверки:

- а) восстановление бухгалтерского учета;
- б) информационно-консультационное обслуживание;
- в) компьютеризация бухгалтерского учета.

15. Согласно требованиям Кодекса этики аудитор обязан:

- а) действовать в интересах заказчика услуг;
- б) действовать в интересах общества и всех пользователей отчетности;
- в) все выше изложенное.

16. Обязан ли аудитор сохранять в тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, если непосредственные деловые отношения с ними прекращены?

- а) да, обязан;
- б) нет, т.к. требования конфиденциальности действует лишь при наличии продолжающихся деловых отношений с клиентом;
- в) по усмотрению аудитора.

17. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет:

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) совет по аудиторской деятельности;
- в) правительство РФ.

18. Кодекс этики аудиторов России утвержден:

- а) правительство РФ;
- б) министерство финансов РФ;
- в) совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе.

19. Общие принципы аудита определяет:

- а) Федеральный закон "Об аудиторской деятельности";
- б) Федеральный стандарт №1 "Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности";
- в) Кодекс профессиональной этики аудиторов.

20. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- а) без ограничения срока действия;

- б) сроком на три года;
- в) сроком на пять лет.

21. Меры предосторожности, которые могут устранить угрозы независимости аудитора или ослабить их до приемлемого уровня, подразделяются на:

- а) меры предосторожности, предусмотренные профессией, законом или нормативными актами и меры предосторожности, обусловленные рабочей средой;
- б) меры предосторожности, предусмотренные профессией и меры предосторожности, относящиеся к деятельности аудиторской организации;
- в) меры предосторожности, относящиеся к заданию и меры предосторожности, обусловленные рабочей средой.

22. Может ли аудитор получить вознаграждение за посредничество или комиссионное вознаграждение:

- а) да, в определенных обстоятельствах;
- б) да;
- в) нет.

23. Результатом наличия заинтересованности в клиенте, его директорах, иных должностных лицах или работниках, либо в близких личных или деловых отношениях с ними, может являться:

- а) угроза нарушения принципа объективности;
- б) угроза близкого знакомства;
- в) угрозы честности или профессиональному поведению.

24. Если аудитор оказывает услуги клиентам, у которых существует конфликт интересов или спор, имеющие отношение к предмету услуг, то может возникнуть:

- а) угроза нарушения принципа объективности или принципа конфиденциальности;
- б) угроза шантажа;
- в) угроза самоконтроля.

25. Если один аудитор назначает гонорар ниже, чем другие, то может возникнуть:

- а) угроза личной заинтересованности, направленная против принципа профессиональной компетентности и должного усердия;
- б) угроза нарушения принципа объективности или принципа конфиденциальности;
- в) угроза соблюдению принципа профессиональной компетенции и должной тщательности.

26. Сутью принципа объективности в аудите является то, что аудитор не должен допускать влияния на его суждения:

- а) предвзятости, конфликта интересов;
- б) предвзятости, других лиц ;
- в) предвзятости, конфликта интересов либо других лиц.

27. Если группа, выполняющая задание, не обладает компетентностью, необходимой для правильного выполнения задания, может возникнуть:

- а) угроза соблюдению принципа профессиональной компетенции и должной тщательности;
- б) угрозы личной заинтересованности;
- в) угрозы самоконтроля.

5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-7:

28. При наличии сомнительных характеристик клиента аудиторской организации возникает:

- а) потенциальная угроза честности или профессиональному поведению;
- б) потенциальная угроза личной заинтересованности;
- в) потенциальная угроза шантажа.

29. Принятие подарка аудитором от клиента может породить:

- а) угрозу личной заинтересованности в отношении принципа объективности;
- б) угроза нарушения принципа объективности;
- в) угроза соблюдению принципа профессиональной компетенции.

30. Если клиенту по аудиту в течение или после периода, охватываемого проверяемой отчетностью, но до начала оказания услуг, связанных с аудитом, предоставлялись услуги, не связанные с аудитом, которые нельзя оказывать в период выполнения задания по аудиту, то необходимо рассмотреть возможность появления:

- а) угрозы независимости вследствие оказания таких услуг;

- б) угрозы честности или профессиональному поведению;
- в) угрозы нарушения принципа объективности.

31. Пример обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы близкого знакомства (между аудитором и аудируемым лицом):

- а) член проверяющей группы является или в недавнем прошлом являлся директором или должностным лицом клиента;
- б) продвижение акций листинговой компании, когда эта компания является клиентом по аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- в) длительные деловые отношения между старшим персоналом аудиторской организации и клиентом.

32. В ходе общения с руководством экономического субъекта до начала проверки обсуждаются вопросы:

- а) стоимость выдачи аудиторского заключения;
- б) существенные условия предстоящего договора;
- в) возможность сотрудничества в будущем.

33. Положение об обязательной разработке саморегулируемыми аудиторскими организациями Правил независимости:

- а) не предусмотрено нормативными актами по аудиторской деятельности;
- б) носит обязательный характер;
- в) носит рекомендательный характер.

34. Аудитор должен соблюдать конфиденциальность:

- а) в процессе проведения аудита;
- б) в своей профессиональной среде;
- в) даже вне своей профессиональной среды.

35. Клиенты аудиторских организаций - это:

- а) только индивидуальные предприниматели;

- б) только организации;
- в) организации и индивидуальные предприниматели.

36. Должен ли аудитор руководствоваться этическими принципами аудиторской деятельности при оказании сопутствующих аудиту услуг:

- а) да;
- б) нет;
- в) только для аудиторских организаций.

37. Как должен быть организован процесс осуществления внутреннего контроля качества аудита:

- а) внутренний контроль качества должен проводиться по распоряжению руководства аудиторской фирмы;
- б) внутренний контроль качества должен проводиться как в рамках всей деятельности аудиторской организации, так и в ходе проведения каждой аудиторской проверки;
- в) внутренняя проверка качества оказываемых услуг проводится в случае получения жалобы от аудируемого лица.

38. Обязан ли аудитор выполнять требования законодательства Российской Федерации и Кодекса этики аудиторов России в отношении конфиденциальности информации, полученной по результатам аудита:

- а) данный вопрос остается на рассмотрение аудитора;
- б) обязан, за исключением случаев прямо оговоренных в законодательстве РФ;
- в) нет, информация, полученная в ходе аудита, не носит конфиденциальный характер.

39. Принципы и процедуры внутреннего контроля качества аудита должны быть реализованы:

- а) в рамках всей деятельности аудиторской организации;
- б) в ходе проведения каждой аудиторской проверки и при оказании сопутствующих аудиту услуг;
- в) первое и второе утверждение верны.

40. Что означает принцип мониторинга эффективности процедур внутреннего контроля качества аудита?

- а) постоянное наблюдение за уровнем эффективности процедур внутреннего контроля качества аудита;
- б) осуществление текущего контроля на всех уровнях;
- в) анализ результатов наблюдения за процедурами внутреннего контроля качества аудита.

41. Руководство аудируемого лица, сославшись на коммерческую тайну, не разрешило аудитору проверить достоверность некоторых показателей. При этом руководство выдало аудитору письменное подтверждение дирекции фирмы о том, что данные показатели достоверны. Каковы действия аудитора, если других проблем в ходе проверки не возникло?

- а) выдать положительное аудиторское заключение, так как имеется письменное подтверждение дирекции;
- б) в зависимости от существенности показателей либо отказаться от выдачи аудиторского заключения, либо выдать положительное заключение с оговоркой;
- в) выдать отрицательное аудиторское заключение.

42. Что не относится к четырём основным требованиям профессионального бухгалтера

- а) профессионализм
- б) конфиденциальность
- в) уверенность

43. Какого вида аудита не существует?

- а) ценового
- б) банковского
- в) объективного

44. Как называется приём аудита первой группы

- а) определение реального состояния объектов
- б) анализ
- в) оценка

45. Что нельзя заставлять делать работника предприятия?

- а) нарушать профессиональные правила

- б) нарушать закон
- в) подписываться под заявлением с искажённым фактом
- г) верны все ответы

46. Кто является клиентом аудиторской проверки?

- а) аудиторские фирмы
- б) аудируемые лица
- в) бухгалтер

47. У аудитора и аудиторской фирмы неукоснительное соблюдение требования законодательства это

- а) обязанность
- б) право

48. С кем согласовывается назначение, увольнение и перемещение материально ответственных лиц?

- а) с кассиром
- б) с кладовщиком
- в) с главным бухгалтером

49. Возлагаются ли на главного бухгалтера обязанности, непосредственно связанные с материальной ответственностью за денежные средства и материальные ценности?

- а) да
- б) нет

50. Что относится к принципам проведения аудита?

- а) оперативность
- б) добросовестность
- в) независимость

51. Кодекс профессиональной этики аудиторов России принят:

- а) Минфином России;
- б) Советом по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе исполнительной власти;
- в) Правительством РФ.

Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	100%
отлично	89%-99%
очень хорошо	81%-88%
хорошо	70%-80%
удовлетворительно	56%-69%
неудовлетворительно	40%-55%
плохо	39% и менее

5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Доклад) для оценки сформированности компетенции УК-5:

При подготовке доклада рекомендуется сделать следующее. Составить план-конспект своего выступления. Продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью. Подготовить сопроводительную слайд-презентацию и/или демонстрационный раздаточный материал по выбранной теме. Рекомендуется провести дома репетицию выступления с целью отработки речевого аппарата и продолжительности выступления (регламент – 7 мин.).

Темы докладов:

1. Подготовка профессиональных бухгалтеров и аудиторов в соответствии с международными стандартами
2. Международный стандарт «Профессиональная этика, ценности и профессиональное отношение»
3. Рекомендации международного стандарта в области методики преподавания
4. Профессиональная этика в российских программах подготовки бухгалтеров
5. Работа профессиональных ассоциаций по созданию и соблюдению кодексов этики
6. Взаимодействие и взаимоотношения бухгалтерской службы с работодателями, собственниками, персоналом предприятия, кредиторами и инвесторами

7. Государственное регулирование бухгалтерского учета и аудита Кодекс этики профессионального бухгалтера

5.1.4 Типовые задания (оценочное средство - Доклад) для оценки сформированности компетенции ПК-7:

При подготовке доклада рекомендуется сделать следующее. Составить план-конспект своего выступления. Продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью. Подготовить сопроводительную слайд-презентацию и/или демонстрационный раздаточный материал по выбранной теме. Рекомендуется провести дома репетицию выступления с целью отработки речевого аппарата и продолжительности выступления (регламент – 7 мин.).

Темы докладов:

8. Роль бухгалтера-аналитика и аудитора в деятельности организации
9. Значение и основные предпосылки рациональной организации бухгалтерского дела
10. Система внутреннего контроля организации
11. Организация автоматизированного рабочего места бухгалтера
12. Новые стандарты аудиторской деятельности
13. Внутрифирменные правила (стандарты) аудиторской деятельности

Критерии оценивания (оценочное средство - Доклад)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Доклад содержит полную информацию по представляемой теме, основанную на обязательных литературных источниках и современных публикациях; выступление сопровождается качественным демонстрационным материалом (слайд презентация, раздаточный материал); выступающий свободно владеет содержанием, ясно и грамотно излагает материал; свободно и корректно отвечает на вопросы и замечания аудитории; точно укладывается в рамки регламента (7 минут)
отлично	Доклад содержит полную информацию по представляемой теме, основанную на обязательных литературных источниках и современных публикациях; выступление сопровождается качественным демонстрационным материалом (слайд презентация, раздаточный материал); выступающий свободно владеет содержанием, ясно и грамотно излагает материал; свободно и корректно отвечает на вопросы и замечания аудитории; но не укладывается в рамки регламента (7 минут)
очень хорошо	Представленная тема раскрыта, однако доклад содержит неполную информацию по представляемой теме; выступление сопровождается демонстрационным материалом (слайд-презентация, раздаточный материал); выступающий ясно и грамотно излагает материал; аргументировано отвечает на вопросы и замечания аудитории, однако выступающим допущены незначительные ошибки в изложении материала и ответах на вопросы

Оценка	Критерии оценивания
хорошо	Представленная тема в целом раскрыта, однако доклад содержит неполную информацию по представляемой теме; выступление сопровождается демонстрационным материалом (слайд-презентация, раздаточный материал); выступающий ясно и грамотно излагает материал; аргументировано отвечает на вопросы и замечания аудитории, выступающим допущены незначительные ошибки в изложении материала и ответах на вопросы
удовлетворительно	Выступающий демонстрирует поверхностные знания по выбранной теме, имеет затруднения использованием научно понятийного аппарата терминологии курса; отсутствует сопроводительный демонстрационный материал
неудовлетворительно	Имеются существенные пробелы в знании основного материала по разделу, а также допущены принципиальные ошибки при изложении материала
плохо	Обучающимся не представлен доклад в установленный срок

5.2. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине при промежуточной аттестации

Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено			зачтено			
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Ошибок нет.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельным	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном

			все задания, но не в полном объеме	Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	в полном объеме, но некоторые с недочетами	и несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие базовых навыков. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне выше предусмотренного программой
	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо».
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно».
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации с указанием критериев их оценивания:

5.3.1 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции УК-5

1. Профессиональные ценности: сущность понятия, его содержание и необходимость.

2. Профессиональная этика в подготовке профессиональных бухгалтеров.
3. Профессиональные ценности в практической деятельности бухгалтера и аудитора.
4. Этика и профессиональное поведение бухгалтера и аудитора.
5. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и аудиторов, его формирование и развитие.
6. Особенности и отличительные признаки трудовой деятельности бухгалтера и аудитора, влияющие на их профессиональное поведение.
7. Особенности профессионального поведения бухгалтеров в процессах учета и контроля денежных средств.
8. Особенности профессионального поведения бухгалтеров в процессах учета и контроля основных средств и нематериальных активов.
9. Особенности профессионального поведения бухгалтеров в процессах учета и контроля материально-производственных запасов и их использования.
10. Особенности профессионального поведения бухгалтеров в процессах учета и контроля расчетов с поставщиками, покупателями и персоналом предприятия.
11. Особенности профессионального поведения бухгалтеров в процессах учета и контроля кредитов и займов
12. Особенности профессионального поведения бухгалтеров в процессах учета и контроля расходов, доходов и финансовых результатов организации.
13. Фундаментальные принципы для достижения профессиональных целей бухгалтера и аудитора.
14. Профессиональная этика и поведение руководителя учетной службы предприятия в отношениях с налоговой службой, административными органами, общественностью, с руководством своей организации, при разработке учетной политики, участии в проведении финансового анализа.
15. Профессиональная этика и поведение руководителя учетной службы предприятия в отношениях с налоговой службой.
16. Профессиональная этика и поведение руководителя учетной службы предприятия в отношениях с административными органами.

5.3.2 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-7

17. Профессиональная этика и поведение руководителя учетной службы предприятия в отношениях с общественностью.
18. Профессиональная этика и поведение руководителя учетной службы предприятия в отношениях с руководством своей организации, в том числе при разработке учетной политики, участии в проведении финансового анализа.
19. Независимость и честность в профессиональной деятельности аудитора.
20. Объективность, профессиональная компетентность в профессиональной деятельности аудитора.
21. Добросовестность и должная тщательность в профессиональной деятельности аудитора.

22. Конфиденциальность в профессиональной деятельности аудитора.
23. Необходимость соблюдения стандартов проверки, ответственность за ее результаты перед обществом.
24. Конфликтные ситуации в работе профессиональных бухгалтеров и аудиторов, пути и возможности их предотвращения, устранения причин и последствий конфликта.
25. Лояльность к работодателю и верность принципам бухгалтерской профессии.
26. Порядок увольнения бухгалтера и аудитора по инициативе руководства организации и по собственному желанию.
27. Порядок и формы поощрения профессиональных бухгалтеров и аудиторов за добросовестную, инициативную работу.
28. Этика налоговой оптимизации и взаимоотношений бухгалтера и аудитора с налоговыми органами.
29. Профессиональная этика взаимоотношений бухгалтера и аудитора с клиентами компании.
30. Дресс-код для главного бухгалтера и аудитора.

Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Оценка «зачтено» ставится, если обучающийся показывает владение базовыми знаниями, есть проблемы в использовании источников информации, обучающийся показывает знания только основных терминов по дисциплине и способен привести при необходимости минимум один пример по вопросу
не зачтено	Оценка «не зачтено» ставится, если обучающийся демонстрирует явную недостаточность знаний в ответе на вопрос или не дает ответа на вопрос

5.3.3 Типовые задания (оценочное средство - Практическое задание) для оценки сформированности компетенции ПК-7

Задание 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. Создает ли данная ситуация угрозу независимости?

Задание 2. Руководитель бухгалтерской фирмы предоставил беспроцентный заем одному из своих клиентов. Создает ли данная ситуация угрозу независимости и этических конфликтов?

Задание 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. Создает ли данная ситуация угрозу независимости и потенциальных конфликтов?

Задание 4. Бухгалтер аудиторской фирмы на договорных условиях оказывает услуги по сбору и систематизации данных, необходимых для решения профессиональных задач, 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.

Задание 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. Создает ли данная ситуация угрозу личной заинтересованности и потенциальных конфликтов?

Задание 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. Создает ли данная ситуация угрозу личной заинтересованности для руководства?

Задание 7. Руководитель открытого акционерного общества обратился к своему другу, руководителю бухгалтерской организации, с просьбой о предоставлении разъяснений по вопросам налогового учета. Создает ли данная ситуация угрозу личной заинтересованности?

Задание 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. Создает ли данная ситуация угрозу личной заинтересованности?

Задание 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.

Задание 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 при оказании профессиональных услуг в области сбора, анализа, систематизации, оценки и интерпретации данных, необходимых для решения профессиональных задач

Задание 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.

Задание 12. Бухгалтерская организация предоставляет консультации по вопросам бухгалтерского и налогового учета. Оплата консультаций осуществляется по фиксированной ставке, вне зависимости от ее результата работы. Нарушает ли данное условие принцип профессионального поведения?

Задание 13. С целью привлечения нового клиента бухгалтерская фирма предлагает условную оплату своих услуг. Нарушает ли данное предложение принцип независимости?

Задание 14. Какие из предложенных ниже ситуаций не создают угрозу независимости и потенциальных конфликтов:

- а) руководителю бухгалтерской организации в честь корпоративного юбилея одна из компаний-клиентов преподнесла сертификат на получение привилегированного статуса клиента
- б) бухгалтерской организации в качестве знака внимания компания-клиент вручила календари, блокноты и сувениры с атрибутикой компании.

Задание 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?

Задание 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?

Задание 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.

Задание 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 при осуществлении сбора, анализа, систематизации, оценки и интерпретации данных, необходимых для решения профессиональных задач.

Задание 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.

Задание 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.

Задание 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.

Критерии оценивания (оценочное средство - Практическое задание)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Задание решено, возможно с заметными ошибками или недочетами
не зачтено	Задание имеет только попытки решения

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Герасимова Л. Н. Психология и этика профессиональной деятельности бухгалтера : учебник / Л. Н. Герасимова. - Москва : Юрайт, 2023. - 318 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-01154-8. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=846461&idb=0>.
2. Тюленева Т. А. Развитие бухгалтерской профессии. Этические аспекты бухгалтерской профессии : учебное пособие / Тюленева Т. А. - Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2020. - 89 с. - Библиогр.: доступна в карточке книги, на сайте ЭБС Лань. - Книга из коллекции КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева - Экономика и менеджмент. - ISBN 978-5-00137-153-3., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=727321&idb=0>.
3. Герасимова Лариса Николаевна. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. - Москва : Юрайт, 2024. - 318 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/551716> (дата обращения: 15.08.2024). - ISBN 978-5-534-18806-6 : 1109.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=906546&idb=0>.
4. Миславская Н.А. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник / Миславская Н.А. - Москва : Дашков и К, 2020. - 170 с. - ISBN 978-5-394-03833-4., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=914142&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Цыганков Ким Юрьевич. Профессиональные ценности и этика бухгалтера и аудитора : Учебное пособие / Новосибирский национальный исследовательский государственный университет. - Новосибирск : Новосибирский государственный технический университет (НГТУ), 2019. - 124 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-7782-4030-8., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=833514&idb=0>.
2. Миславская Наталья Анатольевна. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : Учебник / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации_test. - 2-е изд. - Москва : Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2020. - 170 с. - ВО - Магистратура. - ISBN 978-5-394-03833-4., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?>

Action=FindDocs&ids=741698&idb=0.

3. Ивашкевич Виталий Борисович. Профессиональные ценности и этика в бухгалтерском учете и аудите : Учебное пособие / Казанский (Приволжский) федеральный университет. - Москва : Издательство "Магистр", 2019. - 224 с. - ВО - Магистратура. - ISBN 978-5-9776-0327-0. - ISBN 978-5-16-101576-6. - ISBN 978-5-16-009960-6., [https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?](https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=630978&idb=0)

Action=FindDocs&ids=630978&idb=0.

4. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов / Миславская Н. А. - Москва : Дашков и К, 2018., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=657355&idb=0>.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины):

Актион. Студенты. https://student.action.group/buh#block_info_begin. Доступ по регистрации
Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - <http://www.consultant.ru/>. Свободный доступ
Справочно-правовая система «Гарант» <http://www.garant.ru/>. Свободный доступ.
Официальный сайт Минфина РФ <http://www.minfin.ru/>. Свободный доступ

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки/специальности 38.03.01 - Экономика.

Автор(ы): Милосердова Анна Николаевна, кандидат экономических наук, доцент.

Заведующий кафедрой: Мизиковский Игорь Ефимович, доктор экономических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 12.11.2024 г., протокол № № 5.