

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»  
Институт экономики, управления и сервиса  
Кафедра стратегического развития и экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор института



Е. Ю. Меркулова  
«05» июля 2021 г.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

по дисциплине Б1.В.ДВ.01.2 Профессиональная этика аудитора и контролера

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Внутренний контроль и аудит

Уровень высшего образования: магистратура

Квалификация: Магистр

год набора: 2021

**Автор программы:**

Кандидат экономических наук, доцент Махонина Ирина Николаевна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика (уровень магистратуры) (приказ Министерства образования и науки РФ от «11» августа 2020 г. № 939).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры стратегического развития и экономического безопасности «28» июня 2021 г. Протокол № 10

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «05» июля 2021 г. № 12.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре ОП Магистра.....	5
3. Объем и содержание дисциплины.....	5
4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	12
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	22
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	23
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	25

## 1. Цели и задачи дисциплины

### 1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ПК-8 Способен координировать деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля

### 1.2 Типы задач профессиональной деятельности, к которым готовятся обучающиеся в рамках освоения дисциплины:

- аналитический
- научно-исследовательский
- организационно-управленческий

1.3 Дисциплина ориентирована на подготовку обучающихся к профессиональной деятельности в сферах: 01 Образование и наука (в сферах: образования; научных исследований), 08 Финансы и экономика (в сферах: исследований, анализа и прогнозирования социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях); производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью; кредитования; страхования, включая пенсионное и социальное; операций на финансовых рынках, включая управление финансовыми рисками; внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, финансового консультирования; консалтинга)

### 1.4 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

Обобщенные трудовые функции / трудовые функции / трудовые или профессиональные действия (при наличии профстандарта)	Код и наименование компетенции ФГОС ВО, необходимой для формирования трудового или профессионального действия	Индикаторы достижения компетенций
	ПК-8 Способен координировать деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля	Разрабатывает кодексы и регламенты профессиональной этики аудиторов и контролеров на основе знаний международного и национального регулирующего законодательства в данной области и с целью предотвращения угроз нарушения этики

### 1.5 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ПК-8 Способен координировать деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения		
		Заочная (семестр)		
		2	4	5
1	Анализ и оценка финансового состояния в системе внутреннего контроля	+		

2	Внутренний контроль и аудит	+		
3	Ознакомительная практика		+	
4	Практика по профилю профессиональной деятельности			+

## 2. Место дисциплины в структуре ОП магистратуры:

Дисциплина «Профессиональная этика аудитора и контролера» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, учебного плана ОП по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика.

Дисциплина «Профессиональная этика аудитора и контролера» изучается в 2 семестре.

## 3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины: 2 з.е.

Заочная: 2 з.е.

Вид учебной работы	Заочная (всего часов)
<b>Общая трудоёмкость дисциплины</b>	<b>72</b>
Контактная работа	6
Лекции (Лекции)	2
Практические (Практ. раб.)	4
Самостоятельная работа (СР)	62
Зачет	4

## 3.2. Содержание курса:

№ темы	Название раздела/темы	Вид учебной работы, час.			Формы текущего контроля
		Лек ции	Пра кт. раб.	СР	
		3	3	3	
2 семестр					
1	Профессиональные ценности современного аудитора и контролера. Система регламентации норм профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов.	1	Пп 1	14	Практическое задание для практической подготовки; Опрос; Реферат; Тестирование
2	Принципы профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов.	1	Пп 1	20	Опрос; Практическое задание для практической подготовки

3	Угрозы нарушения основных этических принципов и факторы их возникновения. Меры предосторожности для устранения угроз нарушения основных этических принципов.	-	1	14	Тестирование
4	Система ответственности аудиторов и аудиторских организаций за нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов	-	1	14	Собеседование

### **Тема 1. Профессиональные ценности современного аудитора и контролера. Система регламентации норм профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов. (ПК-8)**

#### **Лекция.**

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

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

#### **Практическое занятие.**

Вопросы к обсуждению:

1. Охарактеризуйте общую этику и ее взаимосвязь с профессиональной этикой аудитора?
2. Раскройте содержание и назначение Кодекса профессиональной этики аудиторов России?
3. Предусмотрен ли внешний контроль за аудиторами по соблюдению норм аудиторских стандартов, кодекса этики? Кем он осуществляется?

Ситуационная задача 1

Аудитор заключил договор с предприятием на проведение аудиторских проверок достоверности бухгалтерской (финансо-вой) отчетности в течение 5 лет. Не получив оплату за проведенную проверку, аудитор поставил условие о том, что если выполненная им работа не будет оплачена, он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год. Руководитель предприятия ответил, что в случае несвоевременного получения аудиторского заключения или получения отрицательного аудиторского заключения предприятие не сможет получить целевое финансирование из международного банка и если аудитор проведет проверку за этот год, то он получит всю оплату за оказанные услуги.

Какая проблема возникает перед аудитором, если он проведет проверку в данных условиях? Как правильно разрешить сложившуюся ситуацию?

Ситуационная задача 2

Предприятие-клиент с целью подготовки необходимой информации для изучения и экономии времени для следующей проверки попросило аудиторскую фирму сделать ему копии рабочих документов аудитора.

Как должен отреагировать аудитор на такое предложение?

Ситуационная задача 3

Аудиторская фирма «Аудитор-ПРОФ», проводящая проверку ООО «АльянсГрупп», собирается приобрести транспортное средство для служебных поездок. Руководство ООО «АльянсГрупп» предлагает фирме «Аудит-ПРОФ» автомобиль, собственником которого оно является с арендной платой ниже, чем в среднем по региону.

Могут ли возникнуть в данной ситуации проблемы, связанные с независимостью аудитора?

Ситуационная задача 4

Аудиторская фирма несколько лет подряд осуществляет аудиторские проверки отчетности фирмы «Метеор» и знает особенности организации внутреннего контроля и бухгалтерского учета, проблемы в организации учетной работы и поэтому в случае необходимости может сделать постановку задач основных блоков бухгалтерского учета, разработать выходные регистры. Предприятие обратилось в аудиторскую фирму с просьбой об оказании помощи при переходе на компьютеризованную форму учета.

Существуют ли законодательные ограничения по оказанию данного вида аудиторских услуг?

Окажет ли влияние предоставление данного вида услуг на независимость аудитора при выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности фирмы «Метеор»?

Ситуационная задача 5

Руководитель производственного предприятия «СтройТехИндустрия» заключил договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности и правильности организации бухгалтерского учета в целом с целью найти причину для увольнения главного бухгалтера. Размер платы за услуги руководитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

Как должна поступить аудиторская фирма.

Ситуационная задача 6

Руководитель предприятия-клиента оплачивает совместную поездку в город Сочи с аудитором, проводящим оценку достоверности годовой бухгалтерской отчетности данного предприятия. Во время поездки он ищет потенциальных партнеров для осуществления строительства сети торговых центров. Аудитор также оказывает консультационные услуги по финансовым вопросам.

Правомерна ли деятельность аудитора и как проверяющего годовую отчетность, и как консультанта в данных условиях?

Ситуационная задача 7

Аудиторская фирма «Ефимов и К» создана несколько лет назад. За этот период работы на рынке аудиторских услуг фирма значительно расширилась и имеет сеть филиалов в различных регионах России. Помимо оказания аудиторских услуг, фирма дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения, причем доля данных услуг является наибольшей в общем объеме оказываемых аудиторских услуг.

Правомерна ли деятельность аудиторской фирмы.

Ситуационная задача 8

Специалист аудиторской фирмы по маркетингу проводит масштабную рекламную акцию в средствах массовой информации оказываемых им аудиторских услуг, публично заявляя о своих уникальных квалификационных достоинствах, даже сравниваясь с другими конкретными аудиторскими фирмами.

Этично ли такое поведение в профессиональной деятельности аудиторов?

Ситуационная задача 9

Высококвалифицированный аудитор Самсонов В.П. занимается проведением аудиторских проверок и налоговых консультаций. В свободное от работы время он занимается научной деятельностью: пишет материалы по финансовому и налоговому учету и аудиту, основанные на материалах проверяемых им коммерческих предприятий, в различные экономические печатные издания. Иногда Самсонов В.П. ссылается на отдельные имена людей, занятых в бизнесе, возможные варианты отражения операций в учете и их налогообложения. И некоторые факты коммерческой деятельности описываемых предприятий вызывают интерес у сторонних организаций-конкурентов.

Возникает ли конфликт интересов между основной деятельностью Самсонова В.П. и его научной карьерой?

#### Ситуационная задача 10

Фирма «Реал-Аудит» на протяжении длительного времени при проведении проверок организаций назначает ответственным аудитором Попова И.Г. При этом состав аудиторской группы меняется.

Имеет ли место проблема профессиональной этики в проведении аудита?

#### Ситуационная задача 11

Супруга директора торгового предприятия «Купеческие традиции» Морева И.В., имея высшее бухгалтерское образование и квалификационный аттестат аудитора, работает в аудиторской фирме Х, которая осуществляет аудит данного производственного предприятия. Морева И. В. входит в состав аудиторской группы, проводящей проверку.

Определить, правомерно ли проведение аудиторской проверки?

#### Ситуационная задача 12

Аудиторская фирма проводит аудиторскую проверку на холодо-комбинате. Ежедневно аудиторам угощают мороженым и кофе.

Нарушаются ли этические нормы? Как должны поступать аудиторы?

#### Ситуационная задача 13

В ходе проведения аудиторской фирмой проверки АО «Семеновский маслособойный завод» нарушений выявлено не было. В знак благодарности директор предприятия преподнес аудиторам ценные подарки.

Как должны поступить аудиторы в данной ситуации, учитывая рекомендации кодекса профессиональной этики.

#### Ситуационная задача 14

В ходе аудита фирмы «Профессионал» аудиторами были выявлены нарушения по уплате налогов, о чем доложили руководителю фирмы. Руководитель фирмы «Профессионал» преподнес каждому аудитору дорогостоящие подарки и попросил дать безоговорочно положительное аудиторское заключение. Как поступить?

#### **Задания для самостоятельной работы.**

1. Углубленное изучение вопросов темы.

2. Решение ситуационных задач.

#### Ситуационная задача 1

Аудитор заключил договор с предприятием на проведение аудиторских проверок достоверности бухгалтерской (финансово-вой) отчетности в течение 5 лет. Не получив оплату за проведенную проверку, аудитор поставил условие о том, что если выполненная им работа не будет оплачена, он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год. Руководитель предприятия ответил, что в случае несвоевременного получения аудиторского заключения или получения отрицательного аудиторского заключения предприятие не сможет получить целевое финансирование из международного банка и если аудитор проведет проверку за этот год, то он получит всю оплату за оказанные услуги.

Какая проблема возникает перед аудитором, если он проведет проверку в данных условиях? Как правильно разрешить сложившуюся ситуацию?

#### Ситуационная задача 2



Предприятие-клиент с целью подготовки необходимой информации для изучения и экономии времени для следующей проверки попросило аудиторскую фирму сделать ему копии рабочих документов аудитора.

Как должен отреагировать аудитор на такое предложение?

Ситуационная задача 3

Аудиторская фирма «Аудитор-ПРОФ», проводящая проверку ООО «АльянсГрупп», собирается приобрести транспортное средство для служебных поездок. Руководство ООО «АльянсГрупп» предлагает фирме «Аудит-ПРОФ» автомобиль, собственником которого оно является с арендной платой ниже, чем в среднем по региону.

Могут ли возникнуть в данной ситуации проблемы, связанные с независимостью аудитора?

## **Тема 2. Принципы профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов. (ПК-8)**

### **Лекция.**

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

### **Практическое занятие.**

Вопросы для обсуждения:

1. Характеристика этических конфликтов.
2. Психологические аспекты предупреждения конфликтных ситуаций.
3. Порядок разрешения этических конфликтов.
4. Действия публично практикующего профессионального бухгалтера по разрешению конфликта интересов.
5. Действия профессионального бухгалтера, работающего в организации, по разрешению этических конфликтов
6. Профессиональная этика аудитора.
7. Принципы аудиторов.
8. Правила поведения аудитора

Ситуационная задача 1

Коммерческое предприятие расторгла договор с ранее обслуживающими ее аудиторами и заключила договор с новой аудиторской фирмой для проведения аудиторской проверки и подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Какие действия предпримет новая аудиторская фирма в таком случае?

Ситуационная задача 2

Предприятие «Товарищ» в течение нескольких лет обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В проверках из года в год участвует одна и та же группа аудиторов, каждый из которых проводит аудит одного «своего» участка учета (НДС, НДСЛ, ТМЦ, запасы и т. д.).

Выявите недостатки и определите преимущества сложившейся ситуации.

Ситуационная задача 3

Для получения кредита в банке организация-клиент обращается к своей аудиторской фирме с просьбой выступить в качестве поручителя.

Как следует поступить в данной ситуации аудиторской фирме?

Ситуационная задача 4

В ходе проведения аудиторской проверки в АО «Магнолия» аудитор выявил большую сумму дебиторской задолженности покупателей. Для выяснения причин неплатежей аудитор потребовал от руководства проверяемого предприятия сведения о покупателях и имеющиеся первичные документы. Однако руководство отказало аудитору в предоставлении такого рода информации.

Обоснованы ли действия аудитора в данной ситуации и экономического субъекта?

#### Ситуационная задача 5

Коммерческий банк обратился к аудиторской фирме с просьбой о проведении аудиторской проверки. Однако аудиторская фирма не имеет среди своих сотрудников аттестованных специалистов по банковской деятельности.

Может ли аудиторская фирма принять данное предложение.

#### Ситуационная задача 6

Во внебюджетном фонде при проведении аудиторской проверки были обнаружены факты незаконного присвоения бухгалтером крупной денежной суммы.

Какие действия следует предпринять аудитору в данной ситуации?

#### Ситуационная задача 7

Аудитор получил предложение о проведении аудиторской проверки в фирме, которая рассматривала в качестве вероятного проверяющего две аудиторские фирмы. В ходе предварительной беседы для получения контракта аудитор рассказал, что аудиторская фирма-конкурент участвует в судебном процессе по иску о ненадлежащем качестве проведенной ранее проверки торговой компании. Оцените действия аудитора в данной ситуации?

#### Ситуационная задача 8

При проведении проверки в строительной компании аудитор обнаружил нарушения при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. Аудитор рассказал главному бухгалтеру проверяемой компании, что аналогичный случай был в компании «Стройка и ремонт», которую он проверял в прошлом году, и что такие нарушения впоследствии могли привести к существенным налоговым последствиям, но своевременное исправление ошибки помогло той компании избежать негативных последствий и предотвратило финансовые потери в размере 7 млн рублей. Бухгалтер высоко оценила такой профессиональный подход аудитора и приняла рекомендации по предотвращению вероятного ущерба.

Оцените действия аудитора.

#### Ситуационная задача 9

При проведении аудита аудиторская фирма обнаружила существенные искажения в отчетности проверяемого субъекта и предложила скрыть их, не отражая в аудиторском заключении. За свои услуги аудиторская фирма попросила дополнительную оплату. Оцените ситуацию и вероятные ее последствия.

#### Ситуационная задача 10

Группа аудиторов открывает аудиторскую фирму. Они создали фирму, зарегистрировали ее как юридическое лицо и подали заявление в саморегулируемую организацию о внесении сведений о фирме в реестр аудиторских фирм. Не дожидаясь результатов от саморегулируемой организации, желая скорее начать деятельность, фирма разместила рекламу о своих услугах как фирма «Аудиторская гарантия» в сети Интернет.

Оцените ситуацию.

#### **Задания для самостоятельной работы.**

1. Углубленное изучение вопросов темы.
2. Решение ситуационных задач.

#### Ситуационная задача 1

На производственном предприятии «Акцент» производится аудиторская проверка. Один из аудиторов является супругом дочери директора проверяемого предприятия.

Определить возможные проблемы в области профессиональной этики.

#### Ситуационная задача 2

При проведении аудиторской проверки годовой отчетности организации-клиента аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций аудируемого предприятия. Аудитор при помощи посредника приобрел акции этого предприятия и таким образом получил высокий доход.

Нарушает ли аудитор в данной ситуации свои профессиональные обязанности?

### **Тема 3. Угрозы нарушения основных этических принципов и факторы их возникновения. Меры предосторожности для устранения угроз нарушения основных этических принципов. (ПК-8)**

#### **Лекция.**

Категории угроз нарушения основных этических принципов: угрозы личной заинтересованности, угрозы самоконтроля, угрозы заступничества, угрозы близкого знакомства, угрозы шантажа. Примеры обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы каждого вида. Факторы возникновения угроз нарушения основных этических принципов: приемлемость отношений с клиентом, приемлемость задания, изменения договора об оказании профессиональных услуг, конфликт

интересов, второе мнение, гонорар и другие виды вознаграждения, реклама и предложение профессиональных услуг, подарки и знаки внимания.

Меры предосторожности, предусмотренные профессией, законом или нормативными актами. Меры предосторожности, обусловленные рабочей средой (общие меры, относящиеся к деятельности, и конкретные меры, относящиеся к заданию). Модели поведения бухгалтеров и аудиторов в конкретных ситуациях (при возникновении угроз нарушения основных этических принципов).

#### **Практическое занятие.**

##### **Ситуационная задача 1**

При проведении проверки в строительной компании аудитор обнаружил нарушения при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. Аудитор рассказал главному бухгалтеру проверяемой компании, что аналогичный случай был в компании «Стройка и ремонт», которую он проверял в прошлом году, и что такие нарушения впоследствии могли привести к существенным налоговым последствиям, но своевременное исправление ошибки помогло той компании избежать негативных последствий и предотвратило финансовые потери в размере 7 млн рублей. Бухгалтер высоко оценила такой профессиональный подход аудитора и приняла рекомендации по предотвращению вероятного ущерба.

Оцените действия аудитора.

##### **Ситуационная задача 2**

При проведении аудита аудиторская фирма обнаружила существенные искажения в отчетности проверяемого субъекта и предложила скрыть их, не отражая в аудиторском заключении. За свои услуги аудиторская фирма попросила дополнительную оплату. Оцените ситуацию и вероятные ее последствия.

##### **Ситуационная задача 3**

Группа аудиторов открывает аудиторскую фирму. Они создали фирму, зарегистрировали ее как юридическое лицо и подали заявление в саморегулируемую организацию о внесении сведений о фирме в реестр аудиторских фирм. Не дожидаясь результатов от саморегулируемой организации, желая скорее начать деятельность, фирма разместила рекламу о своих услугах как фирма «Аудиторская гарантия» в сети Интернет.

Оцените ситуацию.

#### **Задания для самостоятельной работы.**

Углубленное изучение вопросов и подготовка письменных сообщений по темам:

1. Методы оценки независимости.
2. Кодекс профессиональной этики в США.
3. Британский этический кодекс аудиторов.
4. Кодекс профессиональной этики аудиторов саморегулируемых аудиторских организаций России.
5. Виды ответственности аудиторов и аудиторских организаций.
6. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов
7. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

### **Тема 4. Система ответственности аудиторов и аудиторских организаций за нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов (ПК-8)**

#### **Лекция.**

Кодекс профессиональной этики аудиторов как элемент системы внутреннего и внешнего контроля качества работы аудитора, аудиторской организации.

Виды ответственности за нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов. Меры дисциплинарной ответственности. Порядок рассмотрения дел о нарушении Кодекса профессиональной этики аудиторов и применения мер воздействия.

### **Практическое занятие.**

2. Охарактеризуйте общую этику и ее взаимосвязь с профессиональной этикой аудитора?
3. Раскройте содержание и назначение Кодекса профессиональной этики аудиторов России?
7. Следует ли рассматривать как несовместимые действия выполнение аудитором двух или более профессиональных услуг и заданий одновременно?
8. Должен ли аудитор соблюдать все требования Кодекса этики?
9. Обязан ли аудитор сохранять в тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, если непосредственные отношения с ними прекращены?
10. Какие из этических принципов являются фундаментальными?
13. Назовите основные нравственные принципы служебного этикета?
14. Перечислите этические требования к проведению деловых бесед, встреч, переговоров?
15. Какие этические нормы необходимо соблюдать при приеме населения?
16. Каковы основные требования делового этикета во взаимоотношениях с сотрудниками?
17. Какими правилами служебного этикета необходимо руководствоваться при проведении деловых совещаний?
18. Каковы основные этикетные правила, используемые при подготовке деловых бумаг?
19. Сравните особенности делового общения в обычных и экстремальных условиях?
20. В чем заключаются особенности экономического этикета?
21. Кем утверждён кодекс этики членов института профессиональных бухгалтеров России?
22. Охарактеризуйте общую этику и ее взаимосвязь с профессиональной этикой аудитора?
23. Раскройте содержание Кодекса профессиональной этики аудиторов России?
24. Почему возникла необходимость регулирования профессионального поведения аудиторов?
25. Предусмотрен ли внешний контроль за аудиторами по соблюдению норм аудиторских стандартов?
26. Назовите формальные критерии независимости аудиторских организаций от аудируемых лиц?
27. Какие этические нормы аудиторской деятельности вы знаете?
28. Каким нормативным документом регламентируется профессиональная этика аудитора?
29. В чем выражается конфиденциальность в деятельности аудитора?
30. Имеются ли различия в этических нормах аудиторов в России и в других странах?
31. Как, согласно Кодексу этики аудиторов, строятся отношения сотрудников с аудиторской фирмой?
32. В чем выражается добросовестность в проведении аудиторской проверки?
33. Назовите действия не совместимые с аудиторской деятельностью?
34. В чем выражается соблюдение общественных интересов в аудиторской деятельности?

### **Задания для самостоятельной работы.**

Углубленное изучение вопросов темы.

## **4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства**

### **4.1. Распределение баллов:**

Балльно-рейтинговые мероприятия не предусмотрены

### **4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля**

## **Опрос**

## Тема 1. Профессиональные ценности современного аудитора и контролера. Система регламентации норм профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов.

- 1 Сущность понятия «профессиональные ценности».
- 2 Уровни профессиональных ценностей: общественно-профессиональные ценности, профессионально-групповые ценности, индивидуально-личностные ценности.
- 3 Классификация профессиональных ценностей бухгалтера, аудитора: ценности-цели, ценности-средства, ценности-отношения, ценности-знания, ценности-качества.
- 4 Предпосылки разработки, этапы и направления совершенствования кодексов профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов.
- 5 Структура и фундаментальные положения Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров.
- 6 Структура и основные положения Кодекса этики аудиторов России.

## Тема 2. Принципы профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов.

- 1 Содержание основных этических принципов поведения бухгалтеров, аудиторов: принципа честности, принципа объективности, принципа профессиональной компетентности и должной тщательности, принципа конфиденциальности, принципа профессиональности поведения.
- 2 Применение принципа объективности при всех видах услуг.
- 3 Применение принципа независимости при заданиях по проверке достоверности информации.
- 4 Категории угроз нарушения основных этических принципов: угрозы личной заинтересованности, угрозы самоконтроля, угрозы заступничества, угрозы близкого знакомства, угрозы шантажа.
- 5 Примеры обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы каждого вида.
- 6 Факторы возникновения угроз нарушения основных этических принципов: приемлемость отношений с клиентом, приемлемость задания, изменения договора об оказании профессиональных услуг, конфликт
- 7 интересов, второе мнение, гонорар и другие виды вознаграждения, реклама и предложение профессиональных услуг, подарки и знаки внимания.
- 8 Меры предосторожности, предусмотренные профессией, законом или нормативными актами.
- 9 Меры предосторожности, обусловленные рабочей средой (общие меры, относящиеся к деятельности, и конкретные меры, относящиеся к заданию). Модели поведения бухгалтеров и аудиторов в конкретных ситуациях (при возникновении угроз нарушения основных этических принципов).

## Практическое задание для практической подготовки

### Тема 1. Профессиональные ценности современного аудитора и контролера. Система регламентации норм профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов.

1. Аудитор заключил договор с предприятием на проведение аудиторских проверок достоверности бухгалтерской (финансо-вой) отчетности в течение 5 лет. Не получив оплату за проведенную проверку, аудитор поставил условие о том, что если выполненная им работа не будет оплачена, он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год. Руководитель предприятия ответил, что в случае несвоевременного получения аудиторского заключения или получения отрицательного аудиторского заключения предприятие не сможет получить целевое финансирование из международного банка и если аудитор проведет проверку за этот год, то он получит всю оплату за оказанные услуги.

Какая проблема возникает перед аудитором, если он проведет проверку в данных условиях? Как правильно разрешить сложившуюся ситуацию?

2. Предприятие-клиент с целью подготовки необходимой информации для изучения и экономии времени для следующей проверки попросило аудиторскую фирму сделать ему копии рабочих документов аудитора.

Как должен отреагировать аудитор на такое предложение?

3. Аудиторская фирма «Аудитор-ПРОФ», проводящая проверку ООО «АльянсГрупп», собирается приобрести транспортное средство для служебных поездок. Руководство ООО «АльянсГрупп» предлагает фирме «Аудит-ПРОФ» автомобиль, собственником которого оно является с арендной платой ниже, чем в среднем по региону.

Могут ли возникнуть в данной ситуации проблемы, связанные с независимостью аудитора?

4. Аудиторская фирма несколько лет подряд осуществляет аудиторские проверки отчетности фирмы «Метеор» и знает особенности организации внутреннего контроля и бухгалтерского учета, проблемы в организации учетной работы и поэтому в случае необходимости может сделать постановку задач основных блоков бухгалтерского учета, разработать выходные регистры. Предприятие обратилось в аудиторскую фирму с просьбой об оказании помощи при переходе на компьютеризованную форму учета.

Существуют ли законодательные ограничения по оказанию данного вида аудиторских услуг?

Окажет ли влияние предоставление данного вида услуг на независимость аудитора при выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности фирмы «Метеор»?

5. Руководитель производственного предприятия «СтройТехИндустрия» заключил договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности и правильности организации бухгалтерского учета в целом с целью найти причину для увольнения главного бухгалтера. Размер платы за услуги руководитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

Как должна поступить аудиторская фирма.

6. Руководитель предприятия-клиента оплачивает совместную поездку в город Сочи с аудитором, проводящим оценку достоверности годовой бухгалтерской отчетности данного предприятия. Во время поездки он ищет потенциальных партнеров для осуществления строительства сети торговых центров. Аудитор также оказывает консультационные услуги по финансовым вопросам.

Правомерна ли деятельность аудитора и как проверяющего годовую отчетность, и как консультанта в данных условиях?

7. Аудиторская фирма «Ефимов и К» создана несколько лет назад. За этот период работы на рынке аудиторских услуг фирма значительно расширилась и имеет сеть филиалов в различных регионах России. Помимо оказания аудиторских услуг, фирма дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения, причем доля данных услуг является наибольшей в общем объеме оказываемых аудиторских услуг.

Правомерна ли деятельность аудиторской фирмы.

8. Специалист аудиторской фирмы по маркетингу проводит масштабную рекламную акцию в средствах массовой информации оказываемых им аудиторских услуг, публично заявляя о своих уникальных квалификационных достоинствах, даже сравниваясь с другими конкретными аудиторскими фирмами.

Этично ли такое поведение в профессиональной деятельности аудиторов?

9. Высококвалифицированный аудитор Самсонов В.П. занимается проведением аудиторских проверок и налоговых консультаций. В свободное от работы время он занимается научной деятельностью: пишет материалы по финансовому и налоговому учету и аудиту, основанные на материалах проверяемых им коммерческих предприятий, в различные экономические печатные издания. Иногда Самсонов В.П. ссылается на отдельные имена людей, занятых в бизнесе, возможные варианты отражения операций в учете и их налогообложения. И некоторые факты коммерческой деятельности описываемых предприятий вызывают интерес у сторонних организаций-конкурентов.

Возникает ли конфликт интересов между основной деятельностью Самсонова В.П. и его научной карьерой?

10. Фирма «Реал-Аудит» на протяжении длительного времени при проведении проверок организаций назначает ответственным аудитором Попова И.Г. При этом состав аудиторской группы меняется.

Имеет ли место проблема профессиональной этики в проведении аудита?

11. Супруга директора торгового предприятия «Купеческие традиции» Морева И.В., имея высшее бухгалтерское образование и квалификационный аттестат аудитора, работает в аудиторской фирме Х, которая осуществляет аудит данного производственного предприятия. Морева И. В. входит в состав аудиторской группы, проводящей проверку.

Определить, правомерно ли проведение аудиторской проверки?

12. Аудиторская фирма проводит аудиторскую проверку на хладо-комбинате. Ежедневно аудиторы угощают мороженым и кофе.

Нарушаются ли этические нормы? Как должны поступать аудиторы?

13. В ходе проведения аудиторской фирмой проверки АО «Семеновский маслобойный завод» нарушений выявлено не было. В знак благодарности директор предприятия преподнес аудиторам ценные подарки.

Как должны поступить аудиторы в данной ситуации, учитывая рекомендации кодекса профессиональной этики.

14. В ходе аудита фирмы «Профессионал» аудиторами были выявлены нарушения по уплате налогов, о чем доложили руководителю фирмы. Руководитель фирмы «Профессионал» преподнес каждому аудитору дорогостоящие подарки и попросил дать безоговорочно положительное аудиторское заключение. Как поступить?

## Тема 2. Принципы профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов.

1. Рассмотреть приведенную ситуацию -

Защитная функция обеспечивает относительную стабильность и независимость личности, корректируя при этом сигналы внешнего мира.

Адекватная самооценка -- Уверенность, инициативность, предприимчивость, способность к адаптации

Низкая самооценка - Неуверенность робость

Высокая самооценка - качество успешного человека, несоответствие мнений окружающих

2. Подготовить письменные краткие ответы на вопросы:

2. Охарактеризуйте общую этику и ее взаимосвязь с профессиональной этикой аудитора?

3. Раскройте содержание и назначение Кодекса профессиональной этики аудиторов России?

5. Предусмотрен ли внешний контроль за аудиторами по соблюдению норм аудиторских стандартов, кодекса этики? Кем он осуществляется?

6. Какие случаи вызывают сомнения в профессиональной этике?

7. Следует ли рассматривать как несовместимые действия выполнение аудитором двух или более профессиональных услуг и заданий одновременно?

8. Должен ли аудитор соблюдать все требования Кодекса этики?

9. Обязан ли аудитор сохранять в тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, если непосредственные отношения с ними прекращены? 10. Какие из этических принципов являются фундаментальными?

12. Определите понятие этикет, служебный этикет?

13. Назовите основные нравственные принципы служебного этикета?

14. Перечислите этические требования к проведению деловых бесед, встреч, переговоров?

15. Какие этические нормы необходимо соблюдать при приеме населения?

16. Каковы основные требования делового этикета во взаимоотношениях с сотрудниками?

17. Какими правилами служебного этикета необходимо руководствоваться при проведении деловых совещаний?

18. Каковы основные этикетные правила, используемые при подготовке деловых бумаг?

19. Сравните особенности делового общения в обычных и экстремальных условиях?

20. В чем заключаются особенности экономического этикета?

21. Кем утверждён кодекс этики членов института профессиональных бухгалтеров России?

22. Охарактеризуйте общую этику и ее взаимосвязь с профессиональной этикой аудитора?

23. Раскройте содержание Кодекса профессиональной этики аудиторов России?

24. Почему возникла необходимость регулирования профессионального поведения аудиторов?
25. Предусмотрен ли внешний контроль за аудиторами по соблюдению норм аудиторских стандартов?
26. Назовите формальные критерии независимости аудиторских организаций от аудируемых лиц?
27. Какие этические нормы аудиторской деятельности вы знаете?
28. Каким нормативным документом регламентируется профессиональная этика аудитора?
29. В чем выражается конфиденциальность в деятельности аудитора?
30. Имеются ли различия в этических нормах аудиторов в России и в других странах?
31. Как, согласно Кодексу этики аудиторов, строятся отношения сотрудников с аудиторской фирмой?
32. В чем выражается добросовестность в проведении аудиторской проверки?
33. Назовите действия не совместимые с аудиторской деятельностью?
34. В чем выражается соблюдение общественных интересов в аудиторской деятельности?

### **Реферат**

Тема 1. Профессиональные ценности современного аудитора и контролера. Система регламентации норм профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов.

1. Понятие и предмет этики
2. Основные этапы исторического развития этических учений
- 3.. Основные учения об этике в Древней Греции.
4. Основные этические учения в эпоху Средневековья.
5. Понятие и содержание основных категорий этики
6. История становления и развития профессиональной этики
7. Понятие и виды профессиональной этики
8. Соотношение общей и профессиональной этики
9. Понятие, предмет и содержание профессиональной этики аудитора
10. Основные методологические проблемы профессиональной этики аудитора и возможные пути их разрешения.
11. Морально - этические нормы и принципы, их место в профессиональной деятельности специалиста
13. Права и обязанности аудируемых экономических субъектов
14. Особенности профессии аудитора и ее нравственное значение
15. Роль этической науки в развитии профессиональной этики аудиторов
16. Диалектика этики и права в профессиональной деятельности аудиторов
17. Государственное регулирование профессиональной этики аудиторов
19. Структура Кодекса профессиональной этики аудиторов России и ее характеристика
20. Кодекс этики аудиторов России: проблемы совершенствования
21. Честность и объективность в вопросах оплаты профессиональных услуг
22. Независимость и объективность при проведении внутреннего аудита
23. Соблюдение профессиональных интересов аудиторов, их работодателей и общества
25. Фундаментальные принципы аудиторской деятельности
26. Этикет в профессиональной деятельности аудитора
27. Разрешение этических конфликтов в аудиторской профессии
29. Репутация аудиторской фирмы
30. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России

### **Собеседование**



#### Тема 4. Система ответственности аудиторов и аудиторских организаций за нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов

1. Охарактеризуйте общую этику и ее взаимосвязь с профессиональной этикой аудитора?
2. Раскройте содержание и назначение Кодекса профессиональной этики аудиторов России?
3. Следует ли рассматривать как несовместимые действия выполнение аудитором двух или более профессиональных услуг и заданий одновременно?
4. Должен ли аудитор соблюдать все требования Кодекса этики?
5. Обязан ли аудитор сохранять в тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, если непосредственные отношения с ними прекращены?
6. Какие из этических принципов являются фундаментальными?
7. Назовите основные нравственные принципы служебного этикета?
8. Перечислите этические требования к проведению деловых бесед, встреч, переговоров?
9. Какие этические нормы необходимо соблюдать при приеме населения?
10. Каковы основные требования делового этикета во взаимоотношениях с сотрудниками?
11. Какими правилами служебного этикета необходимо руководствоваться при проведении деловых совещаний?
12. Каковы основные этикетные правила, используемые при подготовке деловых бумаг?
13. Сравните особенности делового общения в обычных и экстремальных условиях?
14. В чем заключаются особенности экономического этикета?
15. Кем утверждён кодекс этики членов института профессиональных бухгалтеров России?
16. Охарактеризуйте общую этику и ее взаимосвязь с профессиональной этикой аудитора?
17. Раскройте содержание Кодекса профессиональной этики аудиторов России?
18. Почему возникла необходимость регулирования профессионального поведения аудиторов?
19. Предусмотрен ли внешний контроль за аудиторами по соблюдению норм аудиторских стандартов?
20. Назовите формальные критерии независимости аудиторских организаций от аудируемых лиц?
21. Какие этические нормы аудиторской деятельности вы знаете?
22. Каким нормативным документом регламентируется профессиональная этика аудитора?
23. В чем выражается конфиденциальность в деятельности аудитора?
24. Имеются ли различия в этических нормах аудиторов в России и в других странах?
25. Как, согласно Кодексу этики аудиторов, строятся отношения сотрудников с аудиторской фирмой?
26. В чем выражается добросовестность в проведении аудиторской проверки?
27. Назовите действия не совместимые с аудиторской деятельностью?
28. В чем выражается соблюдение общественных интересов в аудиторской деятельности?

### Тестирование

Тема 1. Профессиональные ценности современного аудитора и контролера. Система регламентации норм профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов.

**Фундаментальными этическими принципами аудита являются:**

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

**Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор непременно должен руководствоваться:**

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

**Определите содержание принципа профессионального поведения при проведении аудита:**

- а) обязательная приверженность аудитора профессиональному долгу;
- б) обеспечение сохранности документов, получаемых или составляемых в ходе аудита;
- в) действовать таким образом, чтобы это соответствовало хорошей репутации профессии, и должен воздерживаться от какого-либо поведения, которое бы могло его дискредитировать

**Проявление профессиональной компетенции означает, что аудитор:**

- а) при планировании аудита должен исходить из предположения, что руководство аудируемого лица не является честным;
- б) не должен принимать во внимание устные заявления руководства аудируемого лица;
- в) должен критически оценивать весомость полученных доказательств и внимательно изучать аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам и заявлениям

**Определите содержание принципа объективности при проведении аудита:**

- а) незаинтересованность, непредвзятость и беспристрастность аудитора;
- б) должная тщательность в оказании профессиональных услуг;
- в) аудитор должен быть справедливым, на его выводы не должны влиять ни предубеждения, ни пристрастия, ни конфликт интересов, ни другие лица, ни иные факторы

**Определите содержание принципа конфиденциальности при проведении аудита:**

- а) честность и правдивость;
- б) справедливое ведение дел;
- в) соблюдение конфиденциальности информации полученной в процессе предоставления профессиональных услуг, и неиспользование или раскрытие такой информации без надлежащих и конкретных на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано профессиональными или юридическими правами или обязанностями аудитора

**Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:**

- а) вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с клиентом и без ограничения во времени;
- б) только во время продолжения отношений с клиентом;
- в) во время продолжения отношений с клиентом и в течение пяти лет после прекращения данных отношений

**Может ли аудитор считаться независимым, если рассматривается вопрос о его назначении на руководящую должность в организации клиента:**

- а) нет;
- б) да;
- в) иногда

**Независимость аудитора не считается нарушенной, если аудитор:**

- а) оказывал экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составления отчетности;
- б) состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;
- в) оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании пользованию бухгалтерской системой

**Согласно требованиям Кодекса этики аудитор обязан:**

- а) действовать в интересах заказчика;
- б) действовать в интересах общества и всех пользователей бухгалтерской отчетности;
- в) соблюдать оба требования.

Тема 3. Угрозы нарушения основных этических принципов и факторы их возникновения. Меры предосторожности для устранения угроз нарушения основных этических принципов.

1. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор непременно должен руководствоваться:

{~доброжелательность

=профессиональное поведение

~ приветливость

~публичность отчетности}

2. Согласно требованиям Кодекса этики аудитор обязан:

{~действовать в интересах заказчика

=действовать в интересах общества и всех пользователей бухгалтерской отчетности

~соблюдать оба требования}

3. Этика – это...?

{=совокупность норм поведения, мораль отдельного человека или какой-либо общественной или профессиональной группы

~система контрольных действий, осуществляемых ревизионной группой или ревизором за деятельностью подведомственных предприятий, при которой устанавливается законность, достоверность и экономическая целесообразность совершенных хозяйственных операций, а также правильность действий должностных лиц, участвующих в их осуществлении

~независимая экспертиза состояния бухгалтерского учета, финансовых отчетов и бухгалтерских балансов.

~единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформления и оценки качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценки их квалификации}

4. Кодекс профессиональной этики аудиторов – это...?

{~совокупность норм поведения, мораль отдельного человека или какой-либо общественной или профессиональной группы

~сочетание беспристрастности, интеллектуальной честности и отсутствие конфликта интересов

~единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформления и оценки качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценки их квалификации

=свод правил поведения, содержащий принципы профессиональной этики, основные требования к обеспечению соблюдения таких принципов, меры по обеспечению соблюдения таких принципов аудиторскими организациями, аудиторами и обязательный для соблюдения аудиторскими организациями}

5. Принцип объективности заключается в том, чтобы...

{=аудитор не допускал влияния предвзятости, конфликта интересов или других лиц на его профессиональные или деловые суждения.

~аудитор не заинтересован, непредвзят и беспристрастен аудит

~аудитор приобретал и поддерживал профессиональные знания и навыки на уровне, обеспечивающем оказание (участие в оказании) компетентных аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (далее совместно - "профессиональные услуги" или "услуги") на основе действующих требований стандартов аудиторской деятельности, иных применимых стандартов (далее совместно - "профессиональные стандарты") и законодательства;

~аудитор действовал добросовестно и в соответствии с применимыми профессиональными стандартами}

6. Содержание принципа добросовестности при проведении аудита

{~аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих ему обеспечить качественное оказание услуг

~обязательная приверженность аудитора профессиональному долгу

=обязательность оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей

~незаинтересованность, беспристрастность}

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

{~по усмотрению аудитора

=да, обязан

~нет, так как требования конфиденциальности действует лишь при наличии при наличии продолжающихся отношений с клиентом}

8. При заключении договора на оказание аудиторских услуг допускаются:

{~родственные отношения аудитора с руководством (собственником) организации-клиента

~участие аудитора в бизнесе организации-клиента

=независимые взаимоотношения аудитора и организации-клиента

~выполнение аудита по заказу конкурента организации-клиента}

9. Аудиторской деятельностью в Российской Федерации имеют право заниматься

{~только физические лица

~только юридические лица

=физические и юридические лица}

10. Вправе ли коммерческая организация, сведения о которой не внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций в течение трех месяцев с даты внесения записи о ней в Единый государственный реестр юридических лиц использовать в своем наименовании слово "аудиторская", а также производные слова от слова "аудит"?

{= нет

~да

~да, в исключительных случаях}

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета

### Типовые вопросы зачета (ПК-8)

1. Сущность понятия «профессиональные ценности».
2. Уровни профессиональных ценностей: общественно-профессиональные ценности, профессионально-групповые ценности, индивидуально-личностные ценности.
3. Классификация профессиональных ценностей бухгалтера, аудитора: ценности-цели, ценности-средства, ценности-отношения, ценности-знания, ценности-качества.
4. Предпосылки разработки, этапы и направления совершенствования кодексов профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов.
5. Структура и фундаментальные положения Кодекса этики
6. профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров.
7. Структура и основные положения Кодекса этики аудиторов России.
8. Содержание основных этических принципов поведения бухгалтеров, аудиторов: принципа честности, принципа объективности, принципа профессиональной компетентности и должной тщательности, принципа конфиденциальности, принципа профессиональности поведения.
9. Применение принципа объективности при всех видах услуг.
10. Применение принципа независимости при заданиях по проверке достоверности информации.
11. Категории угроз нарушения основных этических принципов: угрозы личной заинтересованности, угрозы самоконтроля, угрозы заступничества, угрозы близкого знакомства, угрозы шантажа.
12. Примеры обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы каждого вида.
13. Факторы возникновения угроз нарушения основных этических принципов: приемлемость отношений с клиентом, приемлемость задания, изменения договора об оказании профессиональных услуг, конфликт интересов, второе мнение, гонорар и другие виды вознаграждения, реклама и предложение профессиональных услуг, подарки и знаки внимания.
14. Меры предосторожности, предусмотренные профессией, законом или нормативными актами.
15. Меры предосторожности, обусловленные рабочей средой (общие меры, относящиеся к деятельности, и конкретные меры, относящиеся к заданию).
16. Модели поведения бухгалтеров и аудиторов в конкретных ситуациях (при возникновении угроз нарушения основных этических принципов).

17. Кодекс профессиональной этики аудиторов как элемент системы внутреннего и внешнего контроля качества работы аудитора, аудиторской организации.
18. Виды ответственности за нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов.
19. Меры дисциплинарной ответственности.
20. Порядок рассмотрения дел о нарушении Кодекса профессиональной этики аудиторов и применения мер воздействия.

### Типовые задания для зачета (ПК-8)

#### Ситуационная задача 1

Коммерческое предприятие расторгла договор с ранее обслуживающими ее аудиторами и заключила договор с новой аудиторской фирмой для проведения аудиторской проверки и подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Какие действия предпримет новая аудиторская фирма в таком случае?

#### Ситуационная задача 2

Предприятие «Товарищ» в течение нескольких лет обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В проверках из года в год участвует одна и та же группа аудиторов, каждый из которых проводит аудит одного «своего» участка учета (НДС, НДС/Л, ТМЦ, запасы и т. д.).

Выявите недостатки и определите преимущества сложившейся ситуации.

#### Ситуационная задача 3

Для получения кредита в банке организация-клиент обращается к своей аудиторской фирме с просьбой выступить в качестве поручителя.

Как следует поступить в данной ситуации аудиторской фирме?

#### Ситуационная задача 4

В ходе проведения аудиторской проверки в АО «Магнолия» аудитор выявил большую сумму дебиторской задолженности покупателей. Для выяснения причин неплатежей аудитор потребовал от руководства проверяемого предприятия сведения о покупателях и имеющиеся первичные документы. Однако руководство отказало аудитору в предоставлении такого рода информации.

Обоснованы ли действия аудитора в данной ситуации и экономического субъекта?

#### Ситуационная задача 5

Коммерческий банк обратился к аудиторской фирме с просьбой о проведении аудиторской проверки. Однако аудиторская фирма не имеет среди своих сотрудников аттестованных специалистов по банковской деятельности.

Может ли аудиторская фирма принять данное предложение.

### 4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
«зачтено»	ПК-8	Слабо владеет основными знаниями международного и национального регулирующего законодательства в области профессиональной этики аудиторов и контролеров, способен частично применять их положения для разработки кодексов профессиональной этики на микро и макроуровне аудиторской и контрольной деятельности.¶Не умеет проводить анализ угроз нарушения этики и принимать профессиональное решение по выходу из сложившейся ситуации.¶

«не зачтено»	ПК-8	Не владеет основными знаниями международного и национального регулирующего законодательства в области профессиональной этики аудиторов и контролеров, не способен применять их положения для разработки кодексов профессиональной этики на микро и макроуровне аудиторской и контрольной деятельности.¶Не умеет проводить анализ угроз нарушения этики и принимать профессиональное решение по выходу из сложившейся ситуации.¶
--------------	------	---

## 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

### 5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

### 5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;
- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

### 5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

#### 5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;
- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;
- личностные качества: ораторские способности, соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы;
- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 6.1 Основная литература:

1. Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В. Основы аудита : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2021. - 294 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/477157>
2. Гумба Х. М., Шипова С. Н., Уварова С. С., Беляева С. В., Воротынцева А. В., Казаков Д. А., Провоторов И. А. Строительный контроль и аудит : Учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2021. - 240 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/448251>

3. Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В., Шурыгин А. В. Аудит в 2 ч. Часть 2 : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2021. - 411 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/471438>
4. Земсков В. В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Финансовые расследования в организациях» : учебное пособие. - Москва: Прометей, 2019. - 159 с. - Текст : электронный // ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [сайт]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576140>
5. Цыганков К.Ю. Профессиональные ценности и этика бухгалтера и аудитора : учебное пособие. - Москва: НГТУ, 2019. - 124 с. - Текст : электронный // ЭБС «Консультант студента вуза и медвуза [сайт]. - URL: <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785778240308.html>
6. Герасимова Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : Учебник Для бакалавриата, специалитета и магистратуры. - Москва: Юрайт, 2019. - 318 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/426322>
7. Цыганков, К. Ю. Профессиональные ценности и этика бухгалтера и аудитора : учебное пособие. - 2025-09-07; Профессиональные ценности и этика бухгалтера и аудитора. - Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2019. - 124 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/98812.html>

## 6.2 Дополнительная литература:

1. Казакова Н. А., Ефремова Е. И., Бахтигозина Э. И., Бошнякович М. Г., Федченко Е. А., Петров А. Н., Лаврушина В. Б., Романова Н. В. Аудит : Учебник для вузов. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2021. - 409 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/469125>
2. Притужалова О. А. Экологический менеджмент и аудит : Учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2021. - 244 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/474538>
3. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учебное пособие. - 2031-05-31; Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности. - Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. - 319 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/108254.html>
4. Харченко, О. Н., Кожина, Т. В., Берестова, Е. С., Гриб, С. Н., Елгина, Е. А., Клишевич, Н. Б., Лемескина, Т. В., Макарова, С. Н., Непомнящая, Н. В., Самусенко, С. А., Ферова, И. С., Темерова, Т. О., Цыркунова, Т. А., Юдина, Г. А. Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями : учебное пособие. - 2025-10-09; Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2020. - 384 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/100004.html>
5. Алексеева И. В., Богатая И. Н., Кизилов А. Н. Аудит бизнеса : учебное пособие. - Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2019. - 294 с. - Текст : электронный // ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [сайт]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567397>

## 6.3 Иные источники:

1. Журнал «Аудит и финансовый анализ» - <http://www.auditfin.com/>
2. Журнал «Бухгалтерский учет» - <http://www.buhgalt.ru/>
3. Журнал «Вопросы экономики» - <http://www.vopreco.ru>.
4. Журнал «Главбух» - <http://www.glavbukh.ru/>
5. Журнал «Экономист» - <http://www.economist.com.ru/>
6. Журнал «Экономический анализ: теория и практика» - <http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/>
7. Журнал «Эксперт» - <http://www.expert.ru>



8. Журнал Финансовый контроль - <http://ruфинcontrol.ru/>

### **7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/ интерактивная доска).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

7-Zip 9.20

"ГАРАНТ аэро" (Клиент) Текущий Пользователь ООО НПП "ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ"  
01.12.2016

Abby FineReader 10.0

Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows "Лаборатория Касперского"

Office 2007, 2010, 2016

Skype

WIN RAR 4.00

Yandex браузер

Гарант Платформа F1 Эксперт

Консультант Плюс

Операционная система "Альт Образование"

Операционная система Microsoft Windows 7, 8, 10

ФинЭкАнализ 2012, 2017

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. IPR BOOKS: электронно-библиотечная система. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>

2. Scopus: база данных . – URL: <https://www.scopus.com>

3. Web of Science: политематическая реферативно-библиографическая и наукометрическая база данных . – URL: <https://apps.webofknowledge.com>

4. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>

5. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prilib.ru>

6. Справочная правовая система "Консультант плюс". – URL: <http://www.consultant.ru>

7. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. – URL: <https://biblioclub.ru>

8. Электронная библиотека ТГУ. – URL: <https://elibrary.tsutmb.ru/>

9. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>

10. Консультант студента. Гуманитарные науки: электронно-библиотечная система. – URL: <https://www.studentlibrary.ru>

**Электронная информационно-образовательная среда**

[https://auth.tsutmb.ru/authorize?response\\_type=code&client\\_id=moodle&state=xyz](https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz)

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.