

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ

декан учетно-финансового факультета,

д.э.н., профессор

Костюкова Е. И.

«25» мая 2022 г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.12 ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ И ЭТИКА АУДИТОРА

Шифр и наименование дисциплины по учебному плану

38.04.01 Экономика

Код и наименование направления подготовки/специальности

Аудит и финансовый консалтинг

Наименование профиля подготовки/специализации/магистерской программы

Магистр

Квалификация выпускника

Очная, заочная

Форма обучения

2022

год набора на ОП

Ставрополь, 2022

1. Цель дисциплины

Целями освоения дисциплины «Профессиональные ценности и этика аудитора» является глубокое изучение сущности и особенностей профессиональной этики, системы этических знаний, применение на основе полученных знаний законов и других нормативных правовых актов в сфере аудита и контроля, а также уметь юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины «Профессиональные ценности и этика аудитора» направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код(ы) и наименование (-ия) индикатора(ов) достижения компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1 Способность организовывать работу участников аудиторской группы, осуществлять подготовку и проведение аудиторских проверок, контрольных процедур и анализа полученной информации, формировать выводы по итогам выполнения аудиторских процедур и оказания сопутствующих аудиту услуг	ПК 1.1 Способность организовывать работу участников аудиторской группы, осуществлять подготовку и проведение аудиторских проверок, контрольных процедур	Знания: D/02.7 Зн.2 Правовая и нормативная базы, внутренние регламенты экономического субъекта
		Уметь: D/02.7 У.2 Разрабатывать внутренние стандарты и требования профессиональной этики, современные методики проведения внутреннего контроля
		Владеть: D/02.7 ТД.1 Разработка в соответствии с утвержденными внутренними регламентами внутренних стандартов, требований профессиональной этики, нормативных и методических материалов для работы специалистов по внутреннему контролю, их представление на утверждение руководству экономического субъекта D/02.7 ТД.5. Внедрение в практику работы специального подразделения внутреннего контроля внутренних стандартов и требований профессиональной этики
ПК-2 Способность, использовать отечественные и зарубежные источники информации, выполнять сбор аудиторских доказательств, анализировать их при проведении внутренней аудиторской проверки или реализа-	ПК-2.1 Способность, использовать отечественные и зарубежные источники информации при проведении внутренней аудиторской проверки или реализации консультационного проекта	Знания: 08.010 D/01.7 Зн.4 Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации) 08.010 D/01.7 Зн.6 Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к объекту консультационного проекта Умения: 08.010 D/01.7 У.6 Развивать у подчиненных навыки и компетенции, связанные с текущей и будущей работой, используя возможности тренингов и других мероприятий по развитию

ции консультационного проекта, осуществлять документирование результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах		Навыки/ трудовые действия: 08.010 D/01.7 ТД.6 Предложение способов снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта)
--	--	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.12 «Профессиональные ценности и этика аудитора» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений программы магистратуры.

Изучение дисциплины осуществляется:

– для студентов заочной формы обучения – на 2 курсе;

Для освоения дисциплины «Профессиональные ценности и этика аудитора» используют знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин бакалавриата «Бухгалтерский учет», «Управленческий учет», «Аудит», а также в процессе подготовки к вступительным испытаниям в магистратуру по направлению 38.04.01 Экономика..

Освоение дисциплины «Профессиональные ценности и этика аудитора» является необходимой основой для последующего для последующего изучения следующих дисциплин: «Аудит эффективности», «Государственный аудит», «История развития и становления аудита», «Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена», «Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы».

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины «Профессиональные ценности и этика аудитора» в соответствии с рабочим учебным планом и ее распределение по видам работ представлены ниже.

Очная форма обучения

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоятельная работа, час	Контроль, час	Форма промежуточной аттестации (форма контроля)
		лекции	практические занятия	лабораторные занятия			
4	108/3	10	22	-	76	-	зачет
в т.ч. часов: в интерактивной форме		2	4	-	-	-	-
практической подготовки		10	22	-	76	-	-

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел					
		Курсовая работа	Курсовой проект	Зачет	Дифференцированный зачет	Консультации перед экзаменом	Экзамен
4	108/3	-	-	0,12	-	-	-

Заочная форма обучения

Курс	Трудоемкость час/з.е.	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоятельная работа, час	Контроль, час	Форма промежуточной аттестации (форма контроля)
		лекции	практические занятия	лабораторные занятия			
2	108/3	4	8	-	92	4	зачет, контрольная работа
в т.ч. часов: в интерактивной форме		2	2	-	-	-	-
практической подготовки		4	8	-	92	-	-

Курс	Трудоемкость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел						
		Контрольная работа	Курсовая работа	Курсовой проект	Зачет	Дифференцированный зачет	Консультации перед экзаменом	Экзамен
2	108/3	0,2	-	-	0,12	-	-	-

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием ответственного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Очная форма обучения

№ пп	Темы (и/или разделы) дисциплины	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций**	Код индикаторов достижения компетенций
		Всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
				Практические	Лабораторные				
1	Основные принципы этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению	11	1	2	-	8	аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения; оценка участия студента в учебных занятиях, проводимых в интерактивной форме	устный опрос; творческое задание	ПК-1.1 ПК-2.1
2	Независимость аудиторов	11	1	2	-	8	выступление с докладом; аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения	доклад рабочая тетрадь	ПК-1.1 ПК-2.1
	Контрольная точка № 1 по темам 1-2	7	-	1	-	6	Контрольная работа		ПК-1.1 ПК 2.1
3	Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики аудитора в конкретных ситуациях	13	1	4	-	8	аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения; оценка участия студента в учебных занятиях, проводимых в интерактивной форме	рабочая тетрадь; творческое задание	ПК-1.1 ПК-2.1
4	Деятельность, несовместимая с аудиторской практикой	14	2	4	-	8	аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения;	устный опрос; рабочая тетрадь	ПК-1.1 ПК-2.1
	Контрольная точка № 2 по темам 3-4	7	-	1	-	6	Контрольная работа	Комплект тестовых заданий	ПК-1.1 ПК 2.1

№ пп	Темы (и/или разделы) дисциплины	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций**	Код индикаторов достижения компетенций
		Всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
				Практические	Лабораторные				
5	Разрешение этических конфликтов	12	2	2		8	аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения;	устный опрос; рабочая тетрадь	ПК-1.1 ПК-2.1
6	Регулирование вопросов профессиональной этики аудиторов за рубежом	12	2	2		8	аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения;	устный опрос; рабочая тетрадь	ПК-1.1 ПК-2.1
7	Кодекс профессиональной этики бухгалтеров, принятый международной федерацией бухгалтеров	11	1	2		8	аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения;	устный опрос; рабочая тетрадь	ПК-1.1 ПК-2.1
8	Контрольная точка № 3 по темам 5-7	10	-	2	-	8	Контрольная работа	Комплект тестовых заданий	ПК-1.1 ПК 2.1
	<i>Практическая подготовка</i>	108	10	22		92	x	x	
	Итого	108	10	22	-	92	x	x	

Заочная форма обучения

№ пп	Темы (и/или разделы) дисциплины	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций**	Код индикаторов достижения компетенций
		Всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
				Практические	Лабораторные				
1	Основные принципы этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению	12	1	1	-	10	аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения; оценка участия студента в учебных занятиях, проводимых в интерактивной форме	устный опрос; творческое задание	ПК-1.1 ПК-2.1

№ пп	Темы (и/или разделы) дисциплины	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций**	Код индикаторов достижения компетенций
		Всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
				Практические	Лабораторные				
2	Независимость аудиторов	12	1	1	-	10	выступление с докладом; аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения	доклад рабочая тетрадь	ПК-1.1 ПК-2.1
3	Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики аудитора в конкретных ситуациях	12	1	1	-	10	аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения; оценка участия студента в учебных занятиях, проводимых в интерактивной форме	рабочая тетрадь; творческое задание	ПК-1.1 ПК-2.1
4	Деятельность, несовместимая с аудиторской практикой	11	-	1	-	10	аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения;	устный опрос; рабочая тетрадь	ПК-1.1 ПК-2.1
5	Разрешение этических конфликтов	11	-	1		10	аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения;	устный опрос; рабочая тетрадь	ПК-1.1 ПК-2.1
6	Регулирование вопросов профессиональной этики аудиторов за рубежом	12	1	1		10	аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения;	устный опрос; рабочая тетрадь	ПК-1.1 ПК-2.1
7	Кодекс профессиональной этики бухгалтеров, принятый международной федерацией бухгалтеров	11	-	1		10	аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения;	устный опрос; рабочая тетрадь	ПК-1.1 ПК-2.1
8	Контрольная работа по всем темам дисциплины (аудиторная)	11		1		10	выполнение тестовых заданий	тестирование	ПК-1.1 ПК-2.1
	Промежуточная аттестация	4	-	-	-	4	зачет	х	ПК-1.1 ПК-2.1
		12				12	Контрольная работа		
	Практическая подготовка		4	8		92	х	х	
	Итого	108	4	8	-	92	х	х	

5.1. Лекционный курс с указанием видов интерактивной формы проведения занятий*

Тема лекции (и/или наименование раздел) (вид интерактивной формы проведения занятий) /(практическая подготовка)	Содержание темы (и/или раздела)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подго- товка		
		очная форма	заочная форма	очно-заочная форма
Основные принципы этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению (практическая подготовка) (проблемная лекция)	История профессиональной этики. порядок принятия. Обязательность применения аудиторами.	1/-/1	1/1/1	-/-/-
Независимость аудиторов (практическая подготовка)	Федеральный закон «об деятельности» о соблюдении независимости аудитора. Требования по независимости при оказании профессиональных услуг. Факторы угрозы независимости и возможность защиты. Соблюдение независимости при привлечении к работе эксперта	1/-/1	1/-/1	-/-/-
Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики аудитора в конкретных ситуациях (практическая подготовка)	Заключение договора профессиональных услуг. Приемлемость отношений с клиентом. Приемлемость задания смена аудитора. Конфликт интересов. Второе мнение. Вознаграждение аудитора.	1/-/1	1/1/1	-/-/-
Деятельность, несовместимая с аудиторской практикой (практическая подготовка)	Ограничение на занятие деятельностью, ставящей под угрозу основные принципы этики.	2/-/2	-/-/-	-/-/-
Разрешение этических конфликтов (практическая подготовка)	Суть этических конфликтов. конфликты и порядок их разрешения.	2/-/2	1/-/1	-/-/-
Регулирование вопросов профессиональной этики аудиторов за рубежом (практическая подготовка)	Регулирование вопросов профессиональной этики	2/2/2	1/-/1	-/-/-
Кодекс профессиональной этики бухгалтеров, принятый международной федерацией бухгалтеров (практическая подготовка)	Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, принятый Международной федерацией бухгалтеров, который основополагающие принципы, которые должны соблюдаться аудиторами. Нормы поведения аудиторов.	1/-/1	-/-/-	-/-/-
Итого	х	10/2/10	4/2/4	-/-/-

5.2. Семинарские (практические, лабораторные) занятия с указанием видов проведения занятий в интерактивной форме*

Наименование раздела дисциплины	Формы проведения и темы занятий (вид интерактивной формы проведения занятий) / (практическая подготовка)	Всего часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка					
		очная форма		заочная форма		очно-заочная форма	
		прак.	лаб.	прак.	лаб.	прак.	лаб.
Основные принципы этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению	Практическое занятие. Основные принципы этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению (творческое задание) (практическая подготовка)	2/-/2	-	1/1/1	-	-	-
Независимость аудиторов	Практическое занятие. Независимость аудиторов (практическая подготовка)	2/-/2	-	1/-/1	-	-	-

	<i>готовка)</i>						
Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики аудитора в конкретных ситуациях	<u>Практическое занятие.</u> Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики аудитора в конкретных ситуациях (<i>практическая подготовка</i>)	4/-/4	-	1/1/1	-	-	-
Деятельность, несовместимая с аудиторской практикой	<u>Практическое занятие.</u> Деятельность, несовместимая с аудиторской практикой (<i>практическая подготовка</i>)	4/2/4	-	1/-/1	-	-	-
Разрешение этических конфликтов	<u>Практическое занятие</u> Разрешение этических конфликтов (<i>творческое задание</i>) (<i>практическая подготовка</i>)	2/-/2	-	1/1/1	-	-	-
Регулирование вопросов профессиональной этики аудиторов за рубежом	<u>Практическое занятие</u> Регулирование вопросов профессиональной этики аудиторов за рубежом(<i>практическая подготовка</i>)	2/2/2		1/-/1			
Кодекс профессиональной этики бухгалтеров, принятый международной федерацией бухгалтеров	<u>Практическое занятие</u> Кодекс профессиональной этики бухгалтеров, принятый международной федерацией бухгалтеров(<i>практическая подготовка</i>)	2/-/2		1/-/1			
Контрольная работа по всем темам дисциплины (аудиторная)	<u>Контрольная работа (аудиторная)</u> (<i>практическая подготовка</i>)	-	-	1/-/1	-	-	-
Итого		22/4/22	-	8/2/8	-	-	-

*Интерактивные формы проведения занятий, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся в соответствии с Положением об интерактивных формах обучения в ФГБОУ ВО Ставропольский ГАУ.

5.3. Курсовой работа учебным планом предусмотрена

5.4. Самостоятельная работа обучающегося

Виды самостоятельной работы	Очная форма, часов		Заочная форма, часов		Очно-заочная форма, часов	
	к текущему контролю	к промежуточной аттестации	к текущему контролю	к промежуточной аттестации	к текущему контролю	к промежуточной аттестации
Подготовка к собеседованиям	14	-	25	-	-	-
Подготовка к решению практикоориентированных задач	22	-	25	-	-	-
Подготовка к контрольной точке	14	-	10	-	-	-
Подготовка к творческому заданию	14	-	20	-	-	-
Подготовка контрольной работы		-	10		-	-
Подготовка к зачету	12	-	2		-	-
ИТОГО	76	-	92		-	-

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Профессиональные ценности и этика аудитора» размещено в электронной информационно-

образовательной среде Университета и доступно для обучающегося через его личный кабинет на сайте Университета. Учебно-методическое обеспечение включает:

1. Рабочую программу дисциплины «Профессиональные ценности и этика аудитора».
2. Методические рекомендации по освоению дисциплины «Профессиональные ценности и этика аудитора».
3. Методические рекомендации для организации самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Профессиональные ценности и этика аудитора».
4. Методические рекомендации по выполнению курсовой работы дисциплины по «Профессиональные ценности и этика аудитора»
5. Рабочую тетрадь по дисциплине «Профессиональные ценности и этика аудитора».

Для успешного освоения дисциплины, необходимо самостоятельно детально изучить представленные темы по рекомендуемым источникам информации:

№ п/п	Темы для самостоятельного изучения	Рекомендуемые источники информации (№ источника)		
		основная (из п.8 РПД)	дополнительная (из п.8 РПД)	интернет-ресурсы (из п.9 РПД)
1	Основные принципы этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению	1, 2, 3, 4,5	2	1, 2,9
2	Независимость аудиторов	3, 4	1, 2	1, 2, 7,8
3	Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики аудитора в конкретных ситуациях	2, 3, 4	2, 3	2, 3, 4, 5
4	Деятельность, несовместимая с аудиторской практикой	2, 3,5	1,2,3	1, 2, 11
5	Разрешение этических конфликтов	2, 3,4	2, 3	2, 3, 13,14
6	Регулирование вопросов профессиональной этики аудиторов за рубежом	1,2, 3	1, 3	2, 3, 10
7	Кодекс профессиональной этики бухгалтеров, принятый международной федерацией бухгалтеров	2, 3	2, 3	2, 3, 6,12

7. Фонд оценочных средств (оценочных материалов) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Профессиональные ценности и этика аудитора»

7.1. Перечень индикаторов компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Очная форма обучения

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	Семестры							
		1	2	3	4	5	6	7	8
ПК-2.1 Способность, использовать отечественные и зарубежные источники информации при проведении внутренней аудиторской проверки или реализации консультационного проекта	Государственный аудит			+					
	Аудит эффективности			+					
	Профессиональные ценности и этика аудитора				+				
	История становления и развития аудита	+							
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена				+				
	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы				+				

Заочная форма обучения

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции			
		1	2	3
ПК-2.1 Способность, использовать отечественные и зарубежные источники информации при проведении внутренней аудиторской проверки или реализации консультационного проекта	Аудит эффективности		+	
	Государственный аудит		+	
	Профессиональные ценности и этика аудитора		+	
	История становления и развития аудита			
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена			+
	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы			+

7.2. Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине «Профессиональные ценности и этика аудитора» проводится в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по её корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающемуся.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Профессиональные ценности и этика аудитора» проводится в виде зачета.

За знания, умения и навыки, приобретенные студентами в период их обучения, выставляются оценки «ЗАЧТЕНО», «НЕ ЗАЧТЕНО».

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в университете применяется балльно-рейтинговая система оценки качества освоения образовательной программы.

Оценка проводится при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций обучающихся. Рейтинговая оценка знаний является интегрированным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков студентов по дисциплине.

Состав балльно-рейтинговой оценки студентов заочной формы обучения

Для студентов заочной формы обучения знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

Результат текущего контроля для обучающихся заочной формы обучения складывается из оценки результатов обучения по всем разделам дисциплины и включает (**максимум 10 баллов**), оценку результативности работы на практических и семинарских занятиях: а) устный опрос, решение практических заданий рабочей тетради (**максимум 8 баллов**); б) активное участие в занятиях, проводимых в интерактивной форме (**максимум 7 баллов**), оценку контрольных точек: (**максимум 30 баллов**) и контрольную точку в виде контрольной работы- тестирование (аудиторной) по всем разделам дисциплины (**максимум 30 баллов**), поощрительные баллы (**максимум 15 баллов**)

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам начисляются баллы по следующим видам работ:

№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций	Максимальное количество баллов
1.	Контрольная точка по всем темам дисциплины (аудиторная)- тестирование	30
2.	Контрольная работа	30
Сумма баллов по итогам текущего контроля		60

№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций	Максимальное количество баллов
Активность на лекционных занятиях		10
Результативность работы на практических занятиях		15
Поощрительные баллы (написание статей, участие в конкурсах, победы на олимпиадах, выступления на конференциях и т.д.)		15
Итого		100

Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций

Знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных занятиях при условии активного участия обучающегося в восприятии и обсуждении рассматриваемых вопросов.

Критерии оценки

10 баллов – студент посетил все лекции, активно работал на них в полном соответствии с требованиями преподавателя

-1 балл – за каждый пропуск лекций или замечание преподавателя по поводу отсутствия активного участия обучающегося в восприятии и обсуждении рассматриваемых вопросов.

Результативность работы на практических занятиях

Выполнение заданий рабочей тетради

Рабочая тетрадь – дидактический комплекс, предназначен для организации аудиторной и самостоятельной работы обучающихся при изучении дисциплины «Профессиональные ценности и этика аудитора». Материал рабочей тетради расположен по темам в соответствии с учебно-тематическим планом курса.

Необходимость использования обучающимися рабочей тетради состоит в: закреплении теоретических знаний, полученных в процессе лекций; получении практических навыков в решении задач и проблемных ситуаций; самостоятельном овладении дополнительным материалом курса.

Рабочая тетрадь позволяет адекватно оценить знания и навыки обучающихся на любом этапе учебного процесса при условии своевременного изучения источников и литературы по программе курса, использовании лекционного материала и самостоятельной работы.

Особенностью рабочей тетради является ее накопительный характер, позволяющий в конце каждой темы провести работу по систематизации освоенного материала, повторной проработки, рефлексии и т.д.

Критерии и шкала оценки выполнения заданий рабочей тетради (максимум 6 баллов)

2 балла – за оцененное на «отлично» выполнение заданий рабочей тетради по каждой из тем, выносимых на практические занятия;

1 балл – за оцененное на «хорошо» выполнение заданий рабочей тетради;

0,5 балла – за оцененное на «удовлетворительно» выполнение заданий рабочей тетради

Устный опрос - средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний, обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Критерии и шкала оценки устного ответа (максимум 2 балла)

2 балла если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

1,5 балла если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

1 балл если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

0 баллов при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

Занятия, проводимые в интерактивной форме

Творческое задание - частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся из 2-3 человек

Критерии и шкала оценки выполнения творческого задания (максимум 7 баллов)

7 баллов выставляется обучающемуся, если материал изложен грамотно, доступно, логично и интересно; стиль изложения соответствует задаче творческого задания; задание выполнено на высоком профессиональном уровне; представленный материал фактически верен; обучающийся свободно отвечает на вопросы, связанные с творческим заданием;

5 баллов выставляется обучающемуся, если задание выполнено на достаточно высоком профессиональном уровне; допущены отдельные фактические ошибки, логические и стилистические погрешности; обучающийся отвечает на вопросы, связанные с творческим заданием, но недостаточно полно;

3 балла выставляется обучающемуся, если уровень изложения материала по результатам выполнения творческого задания недостаточно высок; допущено незначительное количество фактических ошибок в расчетах; обучающийся может ответить, лишь на некоторые вопросы, относящиеся к творческому заданию;

1 балл выставляется обучающемуся, если творческое задание выполнено на низком уровне; допущено существенное количество ошибок в расчетах; неясность и примитивность изложения результатов выполнения творческого задания трудными для восприятия; обучающийся затрудняется ответить, на большее количество вопросов, относящихся к творческому заданию.

Рейтинговая оценка знаний при проведении текущего контроля успеваемости студентов **заочной формы** обучения на контрольных точках позволяет обучающемуся набрать до 60 баллов. Знания, умения и навыки по формируемым компетенциям оцениваются по результатам следующих форм контроля.

Контрольная работа включает тестовые (оценка знаний) и практико-ориентированные задания (оценка умений и навыков).

Контрольная точка считается сданной в том случае, если студент ответил верно не менее чем на 60 % тестовых вопросов и верно выполнил одно из практико-ориентированных заданий. Если обучающийся ответил верно на меньшее число вопросов, ему выставляется 0 баллов. Контрольная работа содержит тесты, направленные на контроль знаний, а также задания на наличие умений и навыков решения разноуровневых задач.

Каждое из практико-ориентированных заданий оценивается по 10 баллов.

10 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом, сделаны аргументированные выводы.

8 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны правильные выводы.

6 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

3 балла. При выполнении задания допущены незначительные ошибки, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом.

Сделаны неправильные выводы. 1 балл. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.

0 баллов. Задание не выполнено.

Обучающиеся, не набравшие по результатам тестирования достаточного количества баллов, обязаны пересдать контрольные точки. При первой пересдаче результаты тестирования умножаются на коэффициент 0,8, при последующих пересдачах – на 0,7.

Тестирование - система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний, умений, навыков обучающегося.

Критерии и шкала оценки контрольной точки по всем темам дисциплины (аудиторная) - тестирование (максимум 30 баллов)

25-30 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше;

15-24 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 70 - 84%;

10-14 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 55 – 69 %;

1-9 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 45 – 54%;

0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 44% и меньше.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить **поощрительные баллы за подготовку статей, рефератов (докладов), выступление на конференции, участие в конкурсах (не более 15 баллов)**.

Реферат (Доклад) – средство, позволяющее оценить умение обучающегося устно излагать суть поставленной проблемы, сопровождая ее презентацией, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием знаний и умений, приобретаемых в рамках изучения предыдущих и данной дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии оценки

8 баллов. Выступление демонстрирует умение правильно использовать в устной речи специальные термины и понятия, показатели; синтезировать, анализировать, обобщать представленный материал, устанавливать причинно-следственные связи, формулировать правильные выводы; аргументировать собственную точку зрения, активно использовать самостоятельно подготовленную презентацию.

6 баллов. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи.

4 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи, обучающийся не всегда правильно использует в устной речи специальные термины и понятия, показатели, допущены ошибки в самостоятельно подготовленной презентации.

2 балла. Выступление демонстрирует умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели изучаемой дисциплины, но не содержит элементов самостоятельной проработки используемого материала.

Статья – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить ее анализ с использованием знаний, умений и навыков, приобретаемых в рамках изучения предыдущих и данной дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии и шкала оценки научной статьи (максимум 15 баллов)

15 баллов. Статья объемом не менее 4 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит оригинальный анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными, графическим материалом. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения, отражающие авторскую точку зрения.

10 баллов. Статья объемом не менее 3 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит типовый анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения.

5 баллов. Статья объемом не менее 2 страниц представлена в виде тезисов, демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно

оформлена, содержит анализ проблемы, подтвержденный отдельными статистическими и/или отчетными данными. В ней сформулированы правильные выводы и предложения.

По дисциплине «Профессиональные ценности и этика аудитора» студентам, имеющим хорошие результаты текущей аттестации (55 баллов и выше) и не имеющих неотработанных пропусков занятий, предлагается выставление экзаменационной оценки по результатам текущей успеваемости.

В случае отказа – обучающийся сдает экзамен по вынесенным на экзамен вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (экзамен) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

В ходе проведения промежуточной аттестации все заработанные студентом баллы суммируются с баллами за ответ на экзамене и переводятся в оценки.

Критерии и шкалы оценивания ответа на зачете

По дисциплине «Профессиональные ценности и этика аудитора» к зачету допускаются студенты, выполнившие и сдавшие практические работы по дисциплине, имеющие по текущей успеваемости более 45 баллов. Студентам, набравшим более 55 баллов, зачет выставляется по результатам текущей успеваемости, студенты, набравшие от 45 до 54 баллов, сдают зачет по вопросам, предусмотренным РПД.

Сдача зачета может добавить к текущей балльно-рейтинговой оценке студентов не более 16 баллов:

- теоретический вопрос №1 (оценка знаний) - до 4 баллов;
- теоретический вопрос №2 (оценка знаний) - до 4 баллов;
- практическое задание - до 8 баллов;

Итого - 16 баллов.

При проведении промежуточной аттестации и зачета преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки «зачет» по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале. В случае отказа - студент сдает зачет по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (зачет) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости. При сдаче зачета к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на экзамене или зачете и сумма баллов переводится в оценку.

7.3. Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Профессиональные ценности и этика аудитора»

Вопросы для устного опроса

Тема 1. Основные принципы этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению

1. Предусмотрена ли ответственность аудитора за несоблюдение норм аудиторских стандартов? В чем она выражается?
2. Охарактеризуйте общую этику и ее взаимосвязь с профессиональной этикой аудитора?
3. Раскройте содержание и назначение Кодекса профессиональной этики аудиторов России?
4. Почему возникла необходимость (потребность) регулирования профессионального поведения аудитора?
5. Предусмотрен ли внешний контроль за аудиторами по соблюдению норм аудиторских стандартов, кодекса этики? Кем он осуществляется?

Тема 2. Независимость аудиторов

1. Какие случаи вызывают сомнения в профессиональной этике?
2. Следует ли рассматривать как несовместимые действия выполнение аудитором двух или более профессиональных услуг и заданий одновременно?
3. Должен ли аудитор соблюдать все требования Кодекса этики?
4. Обязан ли аудитор сохранять в тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, если непосредственные отношения с ними прекращены?
5. Какие из этических принципов являются фундаментальными?
6. Как обязан поступить аудитор, если при защите интересов клиента в налоговых или судебных ор-

ганах стали известны факты о нарушении закона клиентом?

Тема 3. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики аудитора в конкретных ситуациях

1. Определите понятие этикет, служебный этикет?
2. Назовите основные нравственные принципы служебного этикета?
3. Перечислите этические требования к проведению деловых бесед, встреч, переговоров?
4. Какие этические нормы необходимо соблюдать при приеме населения?
5. Каковы основные требования делового этикета во взаимоотношениях с сотрудниками?
6. Какими правилами служебного этикета необходимо руководствоваться при проведении деловых совещаний?
7. Каковы основные этикетные правила, используемые при подготовке деловых бумаг?

Тема 4. Деятельность, несовместимая с аудиторской практикой

1. Назовите действия не совместимые с аудиторской деятельностью?
2. В чем выражается соблюдение общественных интересов в аудиторской деятельности?
3. Сравните особенности делового общения в обычных и экстремальных условиях?
4. В чем заключаются особенности экономического этикета?
5. Кем утверждён кодекс этики членов института профессиональных бухгалтеров России?
6. Охарактеризуйте общую этику и ее взаимосвязь с профессиональной этикой аудитора?
7. Раскройте содержание Кодекса профессиональной этики аудиторов России?
8. Почему возникла необходимость регулирования профессионального

Тема 5. Разрешение этических конфликтов

1. Предусмотрен ли внешний контроль за аудиторами по соблюдению норм аудиторских стандартов?
2. Назовите формальные критерии независимости аудиторских организаций от аудируемых лиц?
3. Какие этические нормы аудиторской деятельности вы знаете?
4. Каким нормативным документом регламентируется профессиональная этика аудитора?

Тема 6. Регулирование вопросов профессиональной этики аудиторов за рубежом

1. В чем выражается конфиденциальность в деятельности аудитора?
2. Имеются ли различия в этических нормах аудиторов в России и в других странах?
3. Как, согласно Кодексу этики аудиторов, строятся отношения сотрудников с аудиторской фирмой?
4. В чем выражается добросовестность в проведении аудиторской проверки?

Тема 7. Кодекс профессиональной этики бухгалтеров, принятый международной федерацией бухгалтеров

1. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, принятый Международной федерацией бухгалтеров, который определяет основополагающие принципы, которые должны соблюдаться аудиторами
2. Нормы поведения аудиторов.

Примерные тестовые задания

Тема 1. Основные принципы этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению

1. Кодекс этики аудиторов содержит:
 - а) базовые нормы профессиональной этики аудитора;
 - б) нормы профессиональной этики для всех ситуаций и обстоятельств, с которыми могут столкнуться аудиторы в своей работе;
 - в) основные нормы профессиональной этики и руководство по применению этих норм в практической деятельности.
2. Нормы профессиональной этики аудитора — это:
 - а) возведенные в закон требования к профессиональному поведению аудитора;
 - б) сложившиеся и широко применяемые правила поведения аудитора, не предусмотренные законодательством;
 - в) общепринятые моральные принципы.
3. Кодекс профессиональной этики аудиторов — это:
 - а) свод норм профессиональной этики;

- б) инструмент общественного регулирования профессии;
 - в) модель профессионального поведения.
4. Согласно какому фундаментальному принципу аудитор должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях:
- а) объективности;
 - б) честности;
 - в) конфиденциальности.
5. Принцип честности предполагает:
- а) честное ведение дел и правдивость;
 - б) безошибочность выводов и рекомендаций;
 - в) объективность профессионального суждения.
6. В соответствии с каким принципом аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов или другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений:
- а) честности;
 - б) профессиональной компетентности;
 - в) объективности.
7. Что необходимо предпринимать аудитору, если он оказался в ситуации, которая может повредить объективности его суждений:
- а) прекратить финансовые или деловые отношения, вызвавшие такую угрозу;
 - б) избегать отношений, которые могут исказить или повлиять на его профессиональные суждения
 - в) оценить значимость угрозы и предпринять меры предосторожности;
8. Согласно какому принципу аудитор должен действовать с должным усердием, и в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами:
- а) объективности;
 - б) профессионального поведения;
 - в) профессиональной компетентности и должной тщательности.
9. В соответствии с принципом профессиональной компетентности и должной тщательности аудитор обязан:
- а) поддерживать знания и навыки на уровне, обеспечивающим предоставление квалифицированных услуг;
 - б) избегать отношений, которые допускают предвзятость, пристрастность или давление со стороны других лиц, способных исказить или повлиять на его профессиональное суждение;
 - в) выполнять все профессиональные обязанности безукоризненно и честно.
10. Процесс обеспечения профессиональной компетентности можно условно разделить на следующие этапы:
- а) достижение должного уровня профессиональной компетентности и поддержание профессиональной компетентности на должном уровне;
 - б) получение высшего образования и приобретение опыта практической работы;
 - в) получение высшего и специального образования.

Тема 2. Независимость аудиторов

1. Поддержание профессиональной компетентности на должном уровне требует:
- а) постоянной осведомленности и понимания соответствующих технических, профессиональных и деловых новшеств;
 - б) постоянного повышения квалификации;
 - в) знания соответствующих законов и нормативных актов.
2. Усердие для аудитора означает:
- а) выполнение требований задания (договора) внимательно, тщательно и своевременно;
 - б) следование техническим и профессиональным стандартам;
 - в) стремление повышать свою профессиональную компетентность.
3. Согласно какому принципу аудитор должен обеспечивать конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений:
- а) профессионального поведения;
 - б) объективности;
 - в) конфиденциальности.
4. Выберите верное утверждение:

- а) аудитор должен соблюдать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным клиентом или работодателем;
 - б) аудитор не обязан следовать принципу конфиденциальности вне своей профессиональной среды;
 - в) аудитор вправе использовать или раскрывать конфиденциальную информацию после окончания профессиональных или деловых отношений с клиентом.
5. Согласно принципу конфиденциальности, аудитор не должен:
- а) использовать информацию, собранную или полученную в результате деловых или профессиональных отношений в личных целях или в интересах третьих лиц;
 - б) раскрывать нарушения закона соответствующим органам государственной власти;
 - в) раскрывать информацию собранную или полученную в результате деловых или профессиональных отношений в личных целях или в интересах третьих лиц,
6. В каких случаях раскрытие конфиденциальной информации считается уместным:
- а) когда раскрытие требуется законом;
 - б) при наличии разрешения саморегулируемой организации;
 - в) по решению аудитора.
7. Раскрытие является профессиональной обязанностью или правом аудитора:
- а) при наличии разрешения собственника информации;
 - б) при проверке качества работы, проводимой внутри аудиторской организации;
 - в) по решению самого аудитора.
8. Аудитор вправе раскрыть конфиденциальную информацию:
- а) если она содержит существенные искажения;
 - б) если раскрытие требуется законом;
 - в) если он прекратил отношения с предыдущим клиентом и начал работать с новым.
9. Согласно какому принципу аудитор должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать профессию:
- а) профессиональной компетентности и должной тщательности;
 - б) профессионального поведения;
 - в) объективности.
10. Принцип профессионального поведения предполагает, что:
- а) аудитор должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые могут дискредитировать его профессию;
 - б) аудитор должен действовать открыто и честно в профессиональных и деловых взаимоотношениях;
 - в) аудитор должен действовать с должным старанием и тщательностью и в соответствии с требуемыми в конкретном случае техническими и профессиональными стандартами.

Тема 3. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики аудитора в конкретных ситуациях

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 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.

Тема 4. Деятельность, несовместимая с аудиторской практикой

1. 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.

2. 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.

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

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

4. 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.

5. 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.
6. 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.
7. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет:
- а) уполномоченный федеральный орган;
 - б) совет по аудиторской деятельности;
 - в) правительство РФ.
8. Кодекс этики аудиторов России утвержден:
- а) правительство РФ;
 - б) министерство финансов РФ;
 - в) совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе.
9. Общие принципы аудита определяет:
- а) Федеральный закон "Об аудиторской деятельности";
 - б) МСКК 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг";
 - в) Кодекс профессиональной этики аудиторов;
 - г) МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита"
10. Квалификационный аттестат аудитора выдается:
- а) без ограничения срока действия;
 - б) сроком на три года;
 - в) сроком на пять лет.

Тема 5. Разрешение этических конфликтов

1. 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.
2. Может ли аудитор получить вознаграждение за посредничество или комиссионное вознаграждение:
- а) да, в определенных обстоятельствах;
 - б) да;
 - в) нет.
3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. 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.
8. При наличии сомнительных характеристик клиента аудиторской организации возникает:
- а) потенциальная угроза честности или профессиональному поведению;
 - б) потенциальная угроза личной заинтересованности;
 - в) потенциальная угроза шантажа.
9. Принятие подарка аудитором от клиента может породить:
- 1. угрозу личной заинтересованности в отношении принципа объективности;
 - 2. угроза нарушения принципа объективности;
 - 3. угроза соблюдению принципа профессиональной компетенции.
10. 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.
- Тема 6. Регулирование вопросов профессиональной этики аудиторов за рубежом
1. 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.
2. 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.
3. 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.
4. Аудитор должен соблюдать конфиденциальность:
- а) в процессе проведения аудита;
 - б) в своей профессиональной среде;
 - в) даже вне своей профессиональной среды.
5. Клиенты аудиторских организаций - это:
- а) только индивидуальные предприниматели;
 - б) только организации;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели.
6. Должен ли аудитор руководствоваться этическими принципами аудиторской деятельности при оказании сопутствующих аудиту услуг:

- а) да;
 - б) нет;
 - в) только для аудиторских организаций.
7. 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.
8. 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.
9. Принципы и процедуры внутреннего контроля качества аудита должны быть реализованы услуг;
- а) в рамках всей деятельности аудиторской организации;
 - б) в ходе проведения каждой аудиторской проверки и при оказании сопутствующих аудиту
 - в) первое и второе утверждение верны.
10. 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.
- Тема 7. Кодекс профессиональной этики бухгалтеров, принятый международной федерацией бухгалтеров
1. 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.
2. Что не относится к четырём основным требованиям профессионального бухгалтера
- а) профессионализм
 - б) конфиденциальность
 - в) уверенность
3. Какого вида аудита не существует?
- а) ценового
 - б) банковского
 - в) объективного
4. Что нельзя заставлять делать работника предприятия?
- а) нарушать профессиональные правила
 - б) нарушать закон
 - в) подписываться под заявлением с искажённым фактом
 - г) верны все ответы
5. Кто является клиентом аудиторской проверки?
- а) аудиторские фирмы
 - б) аудируемые лица
 - в) бухгалтер
6. У аудитора и аудиторской фирмы неукоснительное соблюдение требования законодательства это
- а) обязанность
 - б) право

7. С кем согласовывается назначение, увольнение и перемещение материально ответственных лиц?
- с кассиром
 - с кладовщиком
 - с главным бухгалтером
8. Возлагаются ли на главного бухгалтера обязанности, непосредственно связанные с материальной ответственностью за денежные средства и материальные ценности?
- да
 - нет
9. Что относится к принципам проведения аудита?
- оперативность
 - добросовестность
 - независимость
10. Кодекс профессиональной этики аудиторов России принят:
- Минфином России;
 - Советом по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе исполнительной власти;
 - Правительством РФ.

Контрольная точка № 1 (30 баллов)

Типовые вопросы (оценка знаний):

- Становление профессиональной этики аудитора
- Место и роль Кодекса профессиональной этики аудиторов в системе нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации
- Структура Кодекса профессиональной этики аудитора
- Концептуальный подход к соблюдению основных принципов аудита

Типовые тестовые задания (оценка умений):

- Выберите верные утверждения:
 - при установлении отношений с новым клиентом аудитору следует оценить вероятность возникновения угрозы нарушения фундаментальных принципов;
 - при установлении отношений с новым клиентом может возникнуть угроза нарушения принципов честности или профессионального поведения в силу наличия у клиента сомнительных характеристик;
 - принятие нового клиента не влечет за собой никаких угроз нарушения фундаментальных принципов.
- Если при угрозе несоблюдения фундаментальных принципов аудитор не может предпринять надлежащие меры предосторожности, то ему следует:
 - отказаться от предоставления профессиональных услуг клиенту или от выполнения своих обязанностей перед клиентом;
 - продолжить выполнение задания;
 - сообщить о факте угрозы руководству фирмы-клиента.
- К обстоятельствам, угрожающим фундаментальным принципам, можно отнести:
 - смену руководства организации-работодателя;
 - угрозу близкого знакомства;
 - изменение внутрифирменной политики контроля качества.
- Угроза личной заинтересованности возникает в случае, если:
 - у аудитора есть финансовая заинтересованность в клиенте;
 - аудитор настолько активно отстаивает какую-либо позицию или мнение, что это негативным образом влияет на объективность его суждения;
 - аудитору пытаются помешать с помощью угроз действовать объективно.
- Выберите верные утверждения:
 - если существует чрезмерная зависимость от общего размера гонорара, получаемого от одного клиента, то возникает угроза личной заинтересованности;

- б) если гонорар, получаемый от одного клиента, представляет значительную долю в доходах отдельного руководителя профессиональной организации, то возникает угроза личной заинтересованности;
- в) если гонорар, получаемый от одного клиента, представляет значительную долю в доходах отдельного руководителя профессиональной организации, но при этом составляет незначительную долю в общем размере гонораров профессиональной организации, то угрозы личной заинтересованности не возникает.
6. Какие из приведенных ниже обстоятельств могут создать угрозу самоконтролю:
- а) наличие тесных деловых отношений с клиентом;
- б) обнаружение существенной ошибки при перепроверке работы аудитора;
- в) условный гонорар.
7. К обстоятельствам, которые могут привести к угрозе заступничества, относятся:
- а) длительные деловые отношения руководства фирмы с клиентом;
- б) продвижение акций листинговой компании-клиента;
- в) поручения, связанные с поощрительным вознаграждением.
8. Какие из приведенных ниже обстоятельств могут создать угрозу близкого знакомства:
- а) существенная зависимость от размера заработной платы или гонорара, получаемого от клиента;
- б) действия в качестве защитника клиента при тяжбе или споре с третьей стороной;
- в) близкие родственные отношения члена группы, ответственной за задание, с работником клиента, занимающим должность, которая позволяет оказывать прямое и существенное влияние на предмет задания.
9. Какие из приведенных ниже обстоятельств могут создать угрозу шантажа:
- а) угроза возбуждения судебного разбирательства;
- б) наличие кредита, полученного от членов Совета директоров или должностных лиц;
- в) обнаружение существенной ошибки при перепроверке работы аудитора
10. Меры предосторожности, позволяющие устранить угрозы или ослабить их до приемлемого уровня, могут быть:
- а) предусмотрены профессией, законом или нормативными актами;
- б) продиктованы условиями профессиональной работы;
- в) предусмотрены внутрифирменными стандартами.
11. При замене аудитором другого аудитора:
- а) может возникнуть угроза соблюдению принципа профессиональной компетенции;
- б) может возникнуть угроза шантажа;
- в) может возникнуть угроза личной заинтересованности.
12. Степень, в которой аудитор может и должен обсуждать состояние дел клиента с вновь принятым на работу аудитором, зависит от:
- а) характера задания и наличия на то разрешения клиента;
- б) характера задания и соответствующих юридических или этических требований;
- в) характера задания, наличия разрешения клиента и соответствующих юридических или этических требований.
13. Выберите верное утверждение:
- а) аудитор не обязан оценивать значимость всех угроз;
- б) аудитор должен предпринять необходимые меры безопасности с целью устранения выявленной угрозы или сведения ее до приемлемого уровня, даже если она оценена как несущественная;
- в) при невозможности устранить угрозу или ослабить ее до приемлемого уровня с помощью мер предосторожности аудитор, не получив удовлетворительных сведений, должен отказаться от задания.
14. Когда аудитор намеревается полагаться на совет эксперта, он должен учесть такие факторы, как:
- а) уровень образования и наличие повышения квалификации эксперта;
- б) собственное суждение и меры предосторожности, применяемые экспертом;
- в) имеющиеся в распоряжении эксперта ресурсы.
15. В случае если аудитор является непосредственным конкурентом клиента, участвует в совместном бизнесе или аналогичной деятельности с основным конкурентом клиента, может возникнуть:
- а) угроза объективности;
- б) угроза честности;

в) угроза объективности и конфиденциальности.

Типовая задача творческого уровня (оценка навыков):

Задача. Соотнесите принципы аудита представленные во 2 столбце и их определения представленные в 4. Полученный результат запишите в 5 столбец. (например 1- 4).

№ п/п	Применимый принцип	№ п/п	Наименование принципов	Ответ
1	2	3	4	5
1	Аудитор не должен давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов	1	Принцип профессионального поведения	
2	В случаях, когда это уместно, аудитор должен ставить клиентов, аудиторские организации или иных пользователей профессиональных услуг в известность об ограничениях, присущих этим услугам	2	Принцип профессиональной компетентности и должной тщательности	
3	Аудитор должен действовать открыто во всех профессиональных и деловых отношениях	3	Принцип честности	
4	Аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений	4	Принцип объективности	
5	Под добросовестностью понимается обязанность аудитора действовать в соответствии с требованиями задания (договора), внимательно, тщательно и своевременно	5	Принцип профессиональной компетентности и должной тщательности	
6	Справедливое ведение дел и правдивость	6	Принцип честности	
7	Аудитор должен предпринимать разумные меры для того, чтобы лица, работающие под его началом в профессиональном качестве, имели надлежащую подготовку и должное руководство	7	Принцип профессиональной компетентности и должной тщательности	
8	Меняя место работы, или приступая к работе с новым клиентом, аудитор имеет право использовать предыдущий опыт	8	Принцип конфиденциальности	
9	Аудитору следует избегать отношений, которые могут исказить или повлиять на его профессиональные суждения	9	Принцип объективности	
10	Избегать действий, о которых аудитор знает или должен знать, что они могут дискредитировать аудиторскую профессию	10	Принцип профессионального поведения	
11	Аудитор не должен делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые он может предоставить, свою квалификацию и приобретенный опыт	11	Принцип честности	
12	Аудитор не должен намеренно быть связан с недостоверной отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией	12	Принцип профессионального поведения	

Контрольная точка № 2 (30 баллов)

Типовые вопросы (оценка знаний):

1. Концептуальный подход к соблюдению фундаментальных принципов этики аудитора
2. Заключение договора оказания профессиональных услуг.
3. Приемлемость отношений с клиентом

4. Смена аудитора. Конфликт интересов

Типовые тестовые задания (оценка умений):

1. Кодекс – свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при проведении:

- а) только аудита
- б) только обязательного аудита
- в) аудита и сопутствующих услуг
- г) аудита, сопутствующих услуг и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

2. При оказании какой из перечисленных услуг необходимо соблюдение Кодекса этики:

- а) обзорная проверка
- б) обследование

в) экономический анализ

3. При оказании какой из перечисленных услуг необходимо соблюдение Кодекса этики:

- а) проведение обязательного аудита
- б) проведение инициативного аудита
- в) проведение компиляции финансовой отчетности
- г) во всех вышеперечисленных случаях

4. Первый раздел Кодекса называется:

- а) основные принципы этики: концептуальные подходы
- б) основные принципы этики и концептуальный подход к проверке их соблюдения
- в) основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению

5. Что из нижеперечисленного не входит в первую часть Кодекса:

- а) основные принципы профессиональной этики аудиторов
- б) общее руководство по соблюдению норм этики
- в) примеры мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого

уровня

6. Общее руководство по соблюдению этических норм аудитор должен использовать:

- а) для выявления угроз нарушения основных принципов этики;
- б) для оценки значимости выявленных угроз;
- в) для принятия мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого

уровня

г) во всех вышеперечисленных случаях

7. Общее руководство по соблюдению этических норм аудитор должен использовать:

- а) для принятия мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого
- б) для принятия мер предосторожности для полного устранения угроз
- в) для принятия мер предосторожности для сведения угроз до существенного уровня

уровня

8. Общее руководство по соблюдению этических норм аудитор должен использовать для сведения угроз:

- а) до приемлемого уровня
- б) до существенного уровня
- в) до несущественного уровня
- г) до абсолютного уровня

9. Общее руководство по соблюдению этических норм аудитор должен использовать для сведения угроз:

- а) до разумного уровня
- б) до неприемлемого уровня
- в) до абсолютного уровня

10. Общее руководство по соблюдению этических норм аудитор должен использовать для принятия мер предосторожности для устранения угроз до уровня, при котором:

- а) соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности
- б) соответствие основным принципам этики подвергается опасности
- в) соответствие основным принципам этики подвергается разумной опасности

11. Решение о том, что угрозы превосходят уровень, при котором соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности, принимает:

- а) разумное и хорошо информированное третье лицо,
- б) аудитор
- в) аудитор по согласованию с разумным и хорошо информированным третьим лицом

12. Разумное и хорошо информированное третье лицо приняло бы решение на основе:

- а) конкретных фактов и обстоятельств, известных аудитору на момент принятия решения,
- б) конкретных фактов и обстоятельств, известных третьему лицу на момент принятия решения,
- в) конкретных фактов и обстоятельств, известных на момент принятия решения, как аудитору, так и третьему лицу

13. Меры предосторожности необходимы в случаях:

- а) когда аудитор принимает решение, что угрозы превосходят уровень, при котором соблюдение основных принципов этики подвергается опасности;
- б) когда аудитор принимает решение, что угрозы превосходят уровень, при котором соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности;
- в) когда аудитор принимает решение, что угрозы превосходят уровень, при котором соблюдение основных принципов этики подвергается несущественной опасности;

14. Для формирования выводов о том, что основные принципы этики не подвергаются опасности принимает третье лицо должно быть:

- а) разумное
- б) хорошо информированное третье лицо,
- в) разумное и хорошо информированное третье лицо

15. При возникновении ситуаций, в которых невозможно принять достаточные меры предосторожности против угроз, необходимо:

- а) усилить отношения, ведущие к возникновению таких угроз
- б) избегать отношений, ведущих к возникновению таких угроз
- в) принять дополнительные меры предосторожности, указанные в Кодексе

Типовая задача творческого уровня (оценка навыков):

Задача. Выберите из предложенных мер предосторожности одну, применимую при представленных ситуациях

Угроза, ситуация	Какая мера предосторожности из перечисленных?	Ответ
нарушения принципа объективности в случае наличия заинтересованности в клиенте	1. назначение квалифицированных работников для выполнения задания и выделение времени, соответствующего условиям задания 2. исключение из состава группы, выполняющей задание 3. уведомление клиента обо всех ограничениях, связанных с выражением мнения	
Нарушения принципа объективности в случае наличия заинтересованности в клиенте	1. обсуждение проблем с представителями собственника клиента 2. уведомление клиента о деловых интересах или деятельности, которые могут представлять конфликт интересов, и получение согласия клиента на действия в таких обстоятельствах 3. правила и процедуры контроля качества	
Нарушения принципа объективности в случае наличия взаимоотношений с должностными лицами (близкого родства)	1. уведомление клиента обо всех ограничениях, связанных с выражением мнения; 2. осуществление процедур надзора; 3. аудитор должен рассмотреть вопрос об обращении за консультацией в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой он является	
Нарушения принципа объективности в случае наличия взаимоотношений с должностными ли-	1. прекращение финансовых или деловых отношений, вызывающих угрозу; 2. обсуждение проблем с представителями собственника клиента	

цами (близкого родства)	3. обсуждение проблем со старшим руководством аудиторской организации;	
Смена аудитора	1. извещение действующего аудитора о предложенной работе, что дает возможность действующему аудитору предоставить уместную информацию, необходимую для надлежащего выполнения работы. 2. обращение к выполняющему заданию аудитору с просьбой предоставить известную ему информацию обо всех фактах и обстоятельствах, о которых, по его мнению, должен быть осведомлен предполагаемый аудитор до решения вопроса о принятии задания; 3. использование письменных соглашений о соблюдении правил конфиденциальности, подписанных работниками и руководителями аудиторской организации	

Тематика рефератов, докладов с презентацией статей

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. Этические, правовые нормы, регулирующие межличностные отношения между конкретным субъектом и обществом
8. Независимость и объективность при проведении внутреннего аудита
9. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях
10. Честность и объективность в вопросах оплаты профессиональных услуг
11. Требования по назначению аудитора: возможность принятия предложения о сотрудничестве, смена аудитора клиентом
 1. Основные методологические проблемы профессиональной этики аудитора и возможные пути их разрешения.
 2. Морально – этические нормы и принципы, их место в профессиональной деятельности специалиста
 3. Этические, правовые нормы, регулирующие межличностные отношения между конкретным субъектом и обществом
 4. Права и обязанности аудируемых экономических субъектов
 5. Разрешение этических конфликтов в аудиторской профессии
 6. Государственное регулирование профессиональной этики аудиторов
 7. Структура Кодекса профессиональной этики аудиторов России и ее характеристика
 8. Кодекс этики аудиторов России: проблемы совершенствования
 9. Сравнительная характеристика регулирования профессиональной этики аудитора в России и за рубежом
 10. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России

Контрольные вопросы для проведения зачета

1. Предусмотрена ли ответственность аудитора за несоблюдение норм аудиторских стандартов? В чем она выражается?
2. Охарактеризуйте общую этику и ее взаимосвязь с профессиональной этикой аудитора?
3. Раскройте содержание и назначение Кодекса профессиональной этики аудиторов России?
4. Почему возникла необходимость (потребность) регулирования профессионального поведения аудитора?

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?
11. Как обязан поступить аудитор, если при защите интересов клиента в налоговых или судебных органах стали известны факты о нарушении закона клиентом?
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?

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

основная

1. Воронина Лариса Ивановна Аудит: теория и практика : Учебник в 2 частях ; ВО - Магистратура : Часть 1/Московский финансово-юридический университет. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 314 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=915791>.
2. Ивашкевич Виталий Борисович Профессиональные ценности и этика в бухгалтерском учете и аудите : учебное пособие ; ВО - Бакалавриат, Магистратура/Казанский (Приволжский) феде-

ральный университет. - Москва: Издательство "Магистр", 2019. - 224 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1001953>.

3. Казакова Наталия Александровна Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : Учебник; ВО - Магистратура/Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 387 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=972201>.

4. Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат, Магистратура/Орловский государственный университет экономики и торговли. - Москва:Издательский Дом "ФОРУМ", 2019. - 559 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1007973>.

5. Скляр, И. Ю. Профессиональные ценности и этика аудитора : учеб. пособие по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг»/И. Ю. Скляр, Т. А. Нещадимова, А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная, Р. И. Сафиуллаева ; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь:АГРУС, 2019. - 1,81 МБ

6. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник ; ВО - Бакалавриат/Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, экономический факультет. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 375 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1086762>.

Дополнительная

1. Кибанов Ардадьон Яковлевич Этика деловых отношений : Учебник; ВО - Бакалавриат/Государственный университет управления; Уникум-ГУУ. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2012. - 424 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=322836>.

2. Костюкова, Е. И. Это нужно знать аудитору : терминолог. сл.-справ./Е. И. Костюкова, Р. В. Дебелый ; СтГАУ. - Ставрополь: АГРУС, 2008. - 212 с.

3. Петрунин, Ю. Ю. Этика бизнеса : учебник /Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова. - М.: Проспект, 2007. - 352 с.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. СПС Гарант. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

2. СПС Консультант плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

3. Электронная библиотека Ставропольского государственного аграрного университета <http://web.stgau.ru/MarcWeb>

4. официальный сайт Федеральной службы государственной статистики: <https://rosstat.gov.ru>

5. официальный сайт Правительства РФ. <http://government.ru>

6. официальный сайт Министерства экономического развития РФ. <http://economy.gov.ru>

7. официальный сайт Министерства финансов РФ. <http://minfin.ru>

8. портал по экономике, социологии и менеджменту: <https://ecsocman.hse.ru/>

9. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. <http://elibrary.ru>.

10. «Единое окно доступа к образовательным ресурсам». <http://window.edu.ru>.

11. сайт Практики анализа экономических данных от простого к сложному / <https://ru.coursera.org/specializations/analiz-ekonomicheskikh-dannykh>

12. Практики управленческой аналитики в MS Excel / <https://ru.coursera.org/learn/praktiki-upravlencheskoj-analitiki-excel>

13. Практики создания аналитических панелей в среде Microsoft Power BI / <https://ru.coursera.org/learn/praktiki-sozdaniya-analiticheskikh-paneley-power-bi>

14. Подборка материалов об учебной аналитике на портале Edutainme : <http://www.edutainme.ru/tags/учебная%20аналитика>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Специфика изучения дисциплины «Профессиональные ценности и этика аудитора» обусловлена формой обучения студентов, ее местом в подготовке магистра и временем, отведенным на освоение курса рабо-

чим учебным планом. Курс обучения делится на время, отведенное для занятий, проводимых в аудиторной форме (лекции, практические занятия) и время, выделенное на внеаудиторное освоение дисциплины, большую часть из которого составляет самостоятельная работа студента.

Лекционная часть учебного курса для студентов проводится в форме обзоров по основным темам. Практические занятия предусмотрены для закрепления теоретических знаний, углубленного рассмотрения наиболее сложных проблем дисциплины, выработки навыков структурно-логического построения учебного материала и отработки навыков самостоятельной подготовки.

Самостоятельная работа студента включает в себя изучение теоретического материала курса, выполнение практических заданий, подготовку к контрольно-обобщающим мероприятиям. Для освоения курса дисциплины студенты должны:

- изучить материал лекционных и практических занятий в полном объеме по разделам курса;
- выполнить задание, отведенное на самостоятельную работу: подготовить и защитить реферат по утвержденной преподавателем теме, подготовиться к собеседованию, тестированию, технологическому диктанту, контрольной работе;
- продемонстрировать сформированность компетенций, закрепленных за курсом дисциплины во время мероприятий текущего и промежуточного контроля знаний.

Посещение лекционных и практических занятий для студентов очной и заочной формы является обязательным.

Уважительными причинами пропуска аудиторных занятий является:

- освобождение от занятий по причине болезни, выданное медицинским учреждением,
- распоряжение по деканату, приказ по вузу об освобождении в связи с участием в внутривузовских, межвузовских и пр. мероприятиях,
- официально оформленное свободное посещение занятий.

Пропуски отрабатываются независимо от их причины.

Пропущенные темы лекционных занятий должны быть законспектированы в тетради для лекций, конспект представляется преподавателю для ликвидации пропуска. Пропущенные практические занятия отрабатываются в виде устной защиты практического занятия во время консультаций по дисциплине.

Контроль сформированности компетенций в течение семестра проводится в форме устного опроса на практических занятиях, выполнения контрольных работ, написания технологических диктантов и тестового контроля по теоретическому курсу дисциплины.

Требования к оформлению реферата

Реферат по дисциплине «Стратегический анализ» выполняется на белой бумаге формата А 4 размером 210 * 297 мм.

На каждой странице должны быть оставлены поля:

левое – 30 мм, правое – 15 мм, верхнее – 20 мм и нижнее – 20 мм.

Абзацы в тексте начинают отступом, равным 12,5-15 мм.

Цвет текста – черный, шрифт Times New Roman, кегль – 14, интервал между строками – полуторный. Выравнивание – по ширине. Объем доклада – 7-10 стр. *Структура реферата*: Введение (1-2 стр.) Основная часть (5-6 стр.) Заключение (1-2 стр.) Список литературы (1-2 стр., не менее 10 источников).

Во введении кратко обосновывается актуальность и научно - практическая значимость темы реферата, излагается состояние изученности вопроса.

Основная часть представляет обзор литературных источников. Она содержит систематизацию законодательных актов и методических подходов к решению отдельных вопросов. Проводится критический анализ взглядов различных авторов по теме исследования. Бакалавр должен изложить и обосновать своё мнение по рассматриваемым вопросам.

В *заключении* дается краткое обобщение всего изложенного в реферате материала, подчеркиваются основные вопросы, которыми занимался бакалавр. Выводы должны быть сформулированы чётко и ясно и быть понятными без чтения основного текста, отражать содержание доклада.

В список литературы включают все использованные источники. Сведения о книгах указываются в том виде, в котором они указаны в выходных данных, то есть должны содержать: фамилию и инициалы автора, заглавие книги, место издания, издательство, год издания, количество страниц.

Фамилии авторов и наименование места издания необходимо указывать полностью в именительном падеже. Допускается сокращение названий только двух городов Москвы (М.) и Санкт - Пе-

тербурга (СПб.).

Сведения о статье из периодических журналов (изданий) должны включать фамилию и инициалы автора, заглавие статьи, название журнала (издания), год выпуска, том (при необходимости), номер журнала (издания), страницы, на которых помещена статья с первой до последней, разделённые знаком тире, *например*: С. 47-52.

Литературные источники в списке располагают в определённой последовательности. В начале списка размещают законодательные и нормативные акты (по уровню подчиненности), затем – специальную литературу по теме исследования (монографии, учебники, статьи и т. д.), а иностранные источники – в конце списка. Составляется список в алфавитном порядке авторов.

При ссылке в тексте на литературные источники следует приводить порядковый номер источника по списку литературы (желательно с указанием страницы), заключённый в квадратные скобки в конце предложения или после фамилии автора, *например*: Иванов И.И. [33, С. 15].

Страница, где заканчивается Заключение по реферату, подписывается автором.

Реферат подшивается в скоросшиватель (папку) и сдается на кафедру «Экономический анализ и аудит».

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства и информационных справочных систем (при необходимости).

11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

MicrosoftWindowsServerSTDCORE AllLng License/Software AssurancePack Academic OLV
16Licenses LevelE AdditionalProduct CoreLic 1Year.

Kaspersky Total Security Russian Edition. 1000-1499 Node 1 year Educational Renewal License

11.2 Перечень свободно распространяемого программного обеспечения

<https://explore.zoom.us/ru/products/meetings/>

11.3 Перечень программного обеспечения отечественного производства

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующие информационно справочные системы: СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Учебная аудитория для проведения лекционных занятий (ауд. № 130, площадь – 247 м ²)	Оснащение: специализированная мебель в составе аудиторных кресел и столов - 182 шт., Монитор 17” LCD NEC-173V – 2 шт., Проектор Sanyo PLC – XM150L – 1 шт.,Видеокамера управляемая Soni EVI-D70P – 1 шт., Экран с электроприводом DraperdRolleramic 508/200*300*401– 1 шт., трибуна для лектора – 1 шт.,Стол руководителя пр ЮВШ 56.01.03.00-01 – 2 шт., микрофон настольный Beyerdynamic MTS 67/5 – 4 шт., микрофон врезной Beyerdynamic SHM 815A – 1 шт., Устройство регулирования температуры воздуха ALHi-N48 A5/S – 2 шт., Цветная проводная сенсорная панель 6,4”Crestron TPS-3100LB – 1 шт., коммутатор Kramer VP – 8x8A – 1 шт., подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.
3	Учебные аудитории для самостоятельной работы студентов:	
	Читальный зал научной библиотеки (площадь 568,6 м ²)	Оснащение: Специализированная мебель на 130 посадочных мест, персональные компьютеры, моноблоки – 80 шт., копир А3 - 3, принтер матричный - 2, МФУ ч/б – 7 шт., МФУ цветной – 2

		шт., принтер ч/б – 8 шт., принтер цветн. - 2 шт., сканер – 2 шт., сканеры штрих-кода - 5, наушники - 10 шт., Wi-Fi оборудование, подключение к сети «Интернет», доступ к российским и международным ресурсам и базам данных, доступ к электронно-библиотечным системам, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета. Открытый доступ к фонду учебной, научной и художественной литературы
	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (ауд. № 135, площадь – 47,7 м ²)	Специализированная мебель на 25 посадочных мест, персональные компьютеры – 14 шт., проектор Sanyo PLS-PLS – 1 шт., интерактивная доска SMART Board 690 – 1 шт., учебно-наглядные пособия в виде презентаций, подключение к сети «Интернет», информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.
4	Учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (ауд. № 135, площадь – 47,7 м ²)	Специализированная мебель на 25 посадочных мест, персональные компьютеры – 14 шт., проектор Sanyo PLS-XU10 – 1 шт., интерактивная доска SMART Board 690 – 1 шт., учебно-наглядные пособия в виде презентаций, подключение к сети «Интернет», информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.
5	Учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (ауд. № 135, площадь – 47,7 м ²)	Специализированная мебель на 25 посадочных мест, персональные компьютеры – 14 шт., проектор Sanyo PLS-XU10 – 1 шт., интерактивная доска SMART Board 690 – 1 шт., учебно-наглядные пособия в виде презентаций, подключение к сети «Интернет», информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.

13. Особенности реализации дисциплины лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

а) для слабовидящих:

- на экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения экзамена оформляются увеличенным шрифтом;

- задания для выполнения на экзамене зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

в) для глухих и слабослышащих:

- на экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- экзамен проводится в письменной форме;

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по желанию студента экзамен может проводиться в письменной форме;

д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;
- по желанию студента экзамен проводится в устной форме.

Рабочая программа дисциплины «Профессиональные ценности и этика аудитора» составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика и учебного плана по профилю «Аудит и финансовый консалтинг»

Автор _____ к.э.н., доцент Урядова Т.Н.

Рецензенты _____ к.э.н., доцент Остапенко Е.А.

_____ к.э.н., доцент Татарина М.Н.

Рабочая программа дисциплины «Профессиональные ценности и этика аудитора» рассмотрена на заседании кафедры «Экономический анализ и аудит» протокол № 19 от «16» мая 2022 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг»

Зав. кафедрой _____ д.э.н., профессор Лещева М.Г.

Рабочая программа дисциплины «Профессиональные ценности и этика аудитора» рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии учетно-финансового факультета протокол №10 от «20» мая 2022 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг»

Руководитель ОП _____ д.э.н., профессор Скляр И.Ю.