

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гуныко Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.В.07 Противодействия легализации незаконных доходов

38.04.01 Экономика

Финансовый контроль и цифровизация экономической деятельности

магистр

заочная

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

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

| Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине |
|---|---|---|
| ПК-1 Способен организовать разработку стратегии и определить текущие задачи развития системы внутреннего контроля экономического субъекта | ПК-1.2 Руководит разработкой и утверждает регламенты внутренних стандартов, требований профессиональной этики, нормативных правовых актов для работы специалистов по внутреннему контролю | знает Правовая и нормативная базы, внутренние регламенты экономического субъекта (08.006 D/02.7 Зн.2) (ПК 1.2) |
| | | умеет - Формировать планы и программы проверочных мероприятий в целях обеспечения исполнения законодательства в сфере противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма (ПК 1.2) |
| | | владеет навыками - Проведение системного контроля выполнения сотрудниками самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля его внутренних регламентов (08.006 D/02.7 ТД.3) (ПК 1.2) |

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

| № | Наименование раздела/темы | Курс | Код индикаторов достижения компетенций | Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций |
|------|---|------|--|--|
| 1. | 1 раздел. | | | |
| 1.1. | Цели и организация проведения финансовых расследований в области противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма. | 2 | ПК-1.2 | Доклад |
| 1.2. | Отмывание доходов и финансирование терроризма: понятие, стадии, взаимосвязь | 2 | ПК-1.2 | Эссе |
| 1.3. | Система нормативных актов в сфере противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма | 2 | ПК-1.2 | Тест |
| 1.4. | Организация проведения финансовых расследований | 2 | ПК-1.2 | Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи |
| 1.5. | Меры по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма | 2 | ПК-1.2 | Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи |

| | | | | |
|------|---|---|--------|---|
| 1.6. | Организация деятельности по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма | 2 | ПК-1.2 | Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи |
| 1.7. | Предупреждение легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма | 2 | ПК-1.2 | Тест |
| | Промежуточная аттестация | | | За |

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

| № п/п | Наименование оценочного средства | Краткая характеристика оценочного средства | Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы) |
|--------------------------|---|---|---|
| Текущий контроль | | | |
| Для оценки знаний | | | |
| 1 | Тест | Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. | Фонд тестовых заданий |
| Для оценки умений | | | |
| 2 | Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи | Задачи направленные на использование приобретенных знаний и умений в практической деятельности и повседневной жизни | Комплект практико-ориентированных и ситуационных задач |
| 3 | Доклад, сообщение | Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы | Темы докладов, сообщений |

| | | | |
|--------------------------|-------|---|----------------------------|
| 4 | Эссе | Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме. | Тематика эссе |
| Для оценки навыков | | | |
| Промежуточная аттестация | | | |
| 5 | Зачет | Средство контроля усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, успешного прохождения практик и выполнения в процессе этих практик всех учебных поручений в соответствии с утвержденной программой с выставлением оценки в виде «зачтено», «незачтено». | Перечень вопросов к зачету |

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Противодействия легализации незаконных доходов"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Результативность работы на практических и семинарских занятиях

Критерии и шкала оценки тестовых заданий

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

20 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 75 - 84%;

15 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 65 - 74%;

10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 50 – 64%;

5 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 40 – 49%;

0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 39% и меньше.

Научная дискуссия - оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

Критерии и шкала оценки участия в научной дискуссии

до 4 баллов если у обучающегося есть понимание актуальности проблемы и темы, наличие авторской позиции; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемой проблеме, аргументировать основные положения и выводы; грамотность и культура изложения;

до 2 баллов имеются неточности или фактические ошибки в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не достаточно аргументировать собственную позицию;

0 баллов обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Круглый стол – средство контроля, которое заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений.

Критерии и шкала оценки участия в круглом столе

до 4 баллов если обучающимся даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) решены практические задачи; наблюдалась активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах выделялось главное, ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии;

до 2 баллов выставляется обучающемуся, если даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач обучающийся использовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения расчетов, однако, на уточняющие вопросы даны правильные ответы; наблюдалась недостаточная активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах не выделялось главное; ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности; на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы;

0 баллов обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Собеседование – 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

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 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.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить поощрительные баллы за подготовку статьи (максимум 5 баллов)

Критерии и шкала оценки научной статьи

5 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.

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

2 балла. 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 от-

четными данными. В ней сформулированы правильные выводы и предложения.

При проведении итоговой аттестации «зачет» 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 зачете и сумма баллов переводится в оценку.

Результативность работы на практических и семинарских занятиях

Письменная контрольная работа – средство сплошного группового контроля знаний по определенной теме.

Критерии и шкала оценки контрольной работы

от 21 до 30 баллов выставляется обучающемуся, если даны исчерпывающие, аргументированные ответы на все поставленные вопросы, продемонстрировано знание учебного материала, нормативных документов и рекомендованной литературы, показаны максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий; умеет выражать свои мысли в письменной форме;

от 11 до 20 баллов выставляется обучающемуся, если даны правильные, но не достаточно аргументированные ответы на поставленные вопросы с опорой на нормативные документы и на учебную литературу; показаны знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий, но их обоснование недостаточно полно;

от 6 до 10 баллов выставляется обучающемуся, если часть вопросов раскрыта не в полном объеме; не продемонстрировал полного знания учебного материала и нормативных документов по вопросам контрольной работы;

до 5 баллов выставляется обучающемуся, если дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях, присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения;

- 0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

Тестирование – Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний, умений, навыков обучающегося.

Критерии и шкала оценки тестовых заданий

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

20 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 75 - 84%;

15 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 65 - 74%;

10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 50 – 64%;

5 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 40 – 49%;

0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 39% и меньше.

Кейс-задача - проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Оценка выполнения кейса производится в соответствии с оценочными критериями: обоснование принятых финансовых решений; достижение заявленной цели и решение поставленных задач; работа в коллективе; защита кейса.

Критерии и шкала оценки кейс-задачи

2 балла - полнота владения теоретическими знаниями и практическими умениями для глубокой и всесторонней оценки практической ситуации; имеется информативная пояснительная записка; слаженность работы коллектива; глубина понимания различных аспектов выполненной работы, ответы на вопросы по кейсу и по принятым самостоятельно решениям, умение отстаивать собственную позицию.

1 балл недостаточное владение практическими умениями для решения практической ситуа-

ции; не полное обоснование всех принятых самостоятельно финансовых решений; частичное умение вырабатывать и отстаивать коллегиальные решения; недостаточная глубина понимания различных аспектов выполненной работы

0 баллов – кейс не выполнен.

Доклад – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

Критерии и шкала оценки доклада

2 балла. Выступление демонстрирует умения 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.

1 балл. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи.

0,5 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.

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

Собеседование – 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

1 балл 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;

0,5 балла 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.

Научная дискуссия - оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

Критерии и шкала оценки участия в научной дискуссии

1 балл если у обучающегося есть понимание актуальности проблемы и темы, наличие авторской позиции; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемой проблеме, аргументировать основные положения и выводы; грамотность и культура изложения;

0,5 балла имеются неточности или фактические ошибки в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не достаточная аргументировать собственной позиции;

0 баллов обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Круглый стол– средство контроля, которое заключается в коллективном обсуждении какого-

либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений.

Критерии и шкала оценки участия в круглом столе

1 балл если обучающимся даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) решены практические задачи; наблюдалась активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах выделялось главное, ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии;

0,5 балла выставляется обучающемуся, если даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач обучающийся использовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения расчетов, однако, на уточняющие вопросы даны правильные ответы; наблюдалась недостаточная активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах не выделялось главное; ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности; на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы;

0 баллов обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Примерные оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен) по итогам освоения дисциплины (модуля)

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
23. этикой аудитора?
24. Раскройте содержание Кодекса профессиональной этики аудиторов России?
25. Почему возникла необходимость регулирования профессионального
26. поведения аудиторов?
27. Предусмотрен ли внешний контроль за аудиторами по соблюдению

28. норм аудиторских стандартов?
29. Назовите формальные критерии независимости аудиторских организаций от аудируемых лиц?
30. Какие этические нормы аудиторской деятельности вы знаете?
31. Каким нормативным документом регламентируется профессиональная этика аудитора?
32. В чем выражается конфиденциальность в деятельности аудитора?
33. Имеются ли различия в этических нормах аудиторов в России и в других странах?
34. Как, согласно Кодексу этики аудиторов, строятся отношения сотрудников с аудиторской фирмой?
35. В чем выражается добросовестность в проведении аудиторской проверки?
36. Назовите действия не совместимые с аудиторской деятельностью?
37. В чем выражается соблюдение общественных интересов в аудиторской деятельности?
- 38.

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?

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

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

- а) да
- б) нет

9. Что относится к принципам проведения аудита?

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

10. Кодекс профессиональной этики аудиторов России принят:

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

Контрольная точка № 1 (30 баллов)

Типовые вопросы (оценка знаний):

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

Типовые тестовые задания (оценка умений):

1. Выберите верные утверждения:
 - а) при установлении отношений с новым клиентом аудиторю следует оценить вероятность возникновения угрозы нарушения фундаментальных принципов;
 - б) при установлении отношений с новым клиентом может возникнуть угроза нарушения принципов честности или профессионального поведения в силу наличия у клиента сомнительных характеристик;
 - в) принятие нового клиента не влечет за собой никаких угроз нарушения фундаментальных принципов.
2. Если при угрозе несоблюдения фундаментальных принципов аудитор не может предпринять надлежащие меры предосторожности, то ему следует:
 - а) отказаться от предоставления профессиональных услуг клиенту или от выполнения своих обязанностей перед клиентом;
 - б) продолжить выполнение задания;
 - в) сообщить о факте угрозы руководству фирмы-клиента.
3. К обстоятельствам, угрожающим фундаментальным принципам, можно отнести:
 - а) смену руководства организации-работодателя;
 - б) угрозу близкого знакомства;
 - в) изменение внутрифирменной политики контроля качества.
4. Угроза личной заинтересованности возникает в случае, если:
 - а) у аудитора есть финансовая заинтересованность в клиенте;

б) аудитор настолько активно отстаивает какую-либо позицию или мнение, что это негативным образом влияет на объективность его суждения;

в) аудиторы пытаются помешать с помощью угроз действовать объективно.

5. Выберите верные утверждения:

а) 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 от-дельного руководителя профессиональной организации, то возникает угроза личной заинтересованности;

в) если гонорар, получаемый от одного клиента, представляет значительную долю в доходах от-дельного 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 незначительная;

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 организация-ми, 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

уровня

в) для принятия мер предосторожности для сведения угроз до существенного 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 лицами (близкого родства)

1. прекращение финансовых или деловых отношений, вызывающих угрозу;

2. обсуждение проблем с представителями собственника клиента

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

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

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

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 органах 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.