

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 01.02.2021 15:58:07

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c0127ba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

## **МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Юго-Западный государственный университет»  
(ЮЗГУ)**

**Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**



## **ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ**

**Методические рекомендации по подготовке и проведению  
практических занятий для студентов  
направления подготовки 38.04.01 «Экономика»**

Курск 2017

УДК 657

Составитель М.А. Ронжина

Рецензент

кандидат экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, ЮЗГУ *И.В. Мильгунова*

**Профессиональная этика бухгалтеров и аудиторов:** Методические рекомендации по подготовке и проведению практических занятий для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика» / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. М.А.Ронжина. Курск, 2017. 25 с.

Методические рекомендации по подготовке и проведению практических занятий содержат описание целей и задач изучения дисциплины «Профессиональная этика бухгалтеров и аудиторов», содержание разделов курса, задания для практических занятий и другие материалы.

Адресуется обучающимся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» всех форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60x84 1/16.  
Усл. печ.л. 1,50 Уч.-изд.л. 1,32 Тираж 100 экз. Заказ .  
Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.  
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

## Содержание

|  |    |
|--|----|
| Введение .....   | 4  |
| 1 Цель и задачи изучения дисциплины .....  | 5  |
| 2 Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся ..... | 7  |
| 3 Содержание дисциплины .....  | 8  |
| 3.1 Содержание дисциплины и лекционных занятий .....   | 8  |
| 3.2 Распределение часов по разделам практических занятий .....   | 9  |
| 4 Задания для подготовки к практическим занятиям .....   | 10 |
| 5 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины .....  | 22 |
| 5.1 Основная и дополнительная литература .....   | 22 |
| 5.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет .....   | 24 |
| 5.3 Перечень информационных технологий .....   | 25 |
| 5.4 Другие учебно-методические материалы .....   | 25 |

## **Введение**

Дисциплина «Профессиональная этика бухгалтеров и аудиторов» относится к дисциплинам по выбору вариативной части раздела Дисциплины (модули) учебного плана подготовки магистров по направлению 38.04.01 «Экономика».

Дисциплины учебного плана, освоение которых базируется на знаниях, полученных при изучении дисциплины «Теория бухгалтерского учета и аудита»: «Международные стандарты финансовой отчетности», «Финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень)».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 72 часа (2 з.е.).

В соответствии с учебным планом специальности 38.04.01 «Экономика» дисциплина «Теория бухгалтерского учета и аудита» изучается на 1 курсе в 1 семестре. Форма контроля – зачет.

## 1 Цель и задачи изучения дисциплины

Дисциплина «Профессиональная этика бухгалтеров и аудиторов» является важной дисциплиной для подготовки студентов по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика». Её изучение востребовано реалиями современной российской экономики. Конечная цель обучения – формирование у студентов-магистрантов понимания общетеоретических вопросов организации бухгалтерского учета и аудита.

Основными задачами изучения дисциплины «Профессиональная этика бухгалтеров и аудиторов» являются:

- помочь обучаемым овладеть системой профессиональных этических знаний и ценностей, отвечающей современным требованиям подготовки магистра высшей школы;
- научить студентов умело применять основные положения профессиональной этики для формирования духовного мира личности, развития интеллекта, культуры, нравственности, патриотизма и достоинства человека в работе бухгалтером и аудитором;
- вырабатывать у обучаемых систему положительных привычек поведения, соответствующих принятым моральным нормам профессии;
- сформировать у студентов прочные навыки и умения систематической работы над совершенствованием своего нравственного облика бухгалтера и аудитора.

Обучающиеся должны **знать**:

- специфику основных направлений и областей профессиональных этических взглядов, место и задачи профессиональной этики в социальном развитии и формировании профессии бухгалтера и аудитора;
- содержание основных этических принципов профессиональных бухгалтеров и аудиторов и отражение их закономерных связей и отношений;
- этические нормы поведения в различных условиях и обстоятельствах;

**Уметь**:

- творчески применять основные положения профессиональных этических знаний в повседневной практической деятельности в качестве бухгалтера и аудитора;

- аргументировано обосновывать роль профессиональных ценностей и этики в развитии цивилизации, условиях реформирования бухгалтерского учета в России и связанных с этим современных социальных и этических проблем;

- осуществлять анализ профессиональных изменений с точки зрения категорий этики, различать общечеловеческое, профессиональное и частное в нравственных явлениях действительности;

**Владеть:**

- навыками применения понятийного аппарата профессиональных этических норм для самостоятельного анализа процесса формирования профессии бухгалтера и аудитора;

- навыками самостоятельного анализа влияния управления и управленческих технологий на процессы жизнедеятельности человека и общества;

- навыками соблюдения этикета и кодекса бухгалтера и аудитора, осуществляющего свою деятельность в современных условиях.

У обучающихся формируются следующие компетенции:

- способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1);

- способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти (ПК-11).

**2 Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 2 зачетных единиц (з.е.), 72 часа.

Таблица 2.1 – Объем дисциплины (заочная форма обучения)

| Объем дисциплины  | Всего, часов |
|---|--------------|
| Общая трудоемкость дисциплины   | 72           |
| Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего) | 16,1         |
| в том числе:  |              |
| лекции  | 8            |
| лабораторные занятия  | -            |
| практические занятия  | 8            |
| экзамен   |              |
| зачет   | 0,1          |
| курсовая работа (проект)  |              |
| расчетно-графическая (контрольная) работа   |              |
| Аудиторная работа (всего):  | 16           |
| в том числе:  |              |
| лекции  | 8            |
| лабораторные занятия  | -            |
| практические занятия  | 8            |
| Самостоятельная работа обучающихся (всего)  | 56           |
| Контроль/зачет (подготовка к зачету)  |              |

### 3 Содержание дисциплины

#### 3.1 Содержание дисциплины и лекционных занятий

Таблица 3.1.1 – Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

| № п/п | Раздел (тема) дисциплины   | Содержание  |
|-------|--|---|
| 1     | Профессиональная этика: понятие, виды, кодексы                     | Этика, мораль и профессиональные ценности. Понятие профессиональной этики. Виды профессиональной этики. Кодексы профессиональной этики. Причины принятия этических кодексов. Сущность кодекса профессиональной этики.   |
| 2     | Профессиональные характеристики современного бухгалтера и аудитора | Профессия современного бухгалтера. Профессиональные навыки и способности бухгалтера. Этика профессионального бухгалтера и аудитора. Профессиональные организации бухгалтеров. Статус профессионального бухгалтера. Профессиональные аудиторские организации. Международные образовательные стандарты учетных профессий. |
| 3     | Фундаментальные моральные принципы бухгалтера и аудитора           | Моральные нормы: основные положения. Фундаментальные моральные принципы. Дисциплинарные меры и их применение. Мораль как основа профессии.  |
| 4     | Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики        | Общая характеристика концептуального подхода. Угрозы нарушения фундаментальных моральных принципов. Меры предосторожности при угрозах нарушения фундаментальных моральных принципов. Меры предосторожности по подготовке информации и представлению ее в отчетности.  |
| 5     | Этические конфликты и их раз-                                      | Характеристика этических конфликтов. Психологические аспекты предупрежде-   |

| № п/п | Раздел (тема) дисциплины | Содержание   |
|-------|--------------------------|--|
|       | решение                  | ния конфликтных ситуаций. Порядок разрешения этических конфликтов. Действия публично практикующего профессионального бухгалтера по разрешению конфликта интересов. Действия профессионального бухгалтера, работающего в организации, по разрешению этических конфликтов. |

Таблица 3.1.2 – Содержание дисциплины (заочная форма обучения)

| № п/п | Раздел (тема) дисциплины   | Виды деятельности |        |       |
|-------|--|-------------------|--------|-------|
|       |  | лек., час         | № лаб. | № пр. |
| 1     | 2  | 3                 | 4      | 5     |
| 1     | Профессиональная этика: понятие, виды, кодексы                     | 1                 | –      | 1     |
| 2     | Профессиональные характеристики современного бухгалтера и аудитора | 1                 | –      | 1     |
| 3     | Фундаментальные моральные принципы бухгалтера и аудитора           | 2                 | –      | 2     |
| 4     | Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики        | 2                 | –      | 3     |
| 5     | Этические конфликты и их разрешение                                | 2                 | –      | 4     |
|       | Итого  | 8                 |        | 8     |

### 3.2 Распределение часов по разделам практических занятий

Таблица 3.2.1 – Практические занятия (заочная форма обучения)

| №  | Наименование практического (семинарского) занятия  | Объем, час. |
|----|--|-------------|
| 1  | 2  | 3           |
| 1. | Профессиональная этика: понятие, виды, кодексы<br>Профессиональные характеристики современного бухгалтера и аудитора | 2           |
| 2. | Фундаментальные моральные принципы бухгалтера и аудитора   | 2           |
| 3. | Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики  | 2           |
| 4. | Этические конфликты и их разрешение  | 2           |
|    |  | 8           |

#### **4 Задания для подготовки к практическим занятиям**

##### **Задание № 1**

##### **Подготовка и представление эссе**

**Цель задания** – в краткой форме письменно раскрыть предложенную тему, аргументировав и подкрепив выводы примерами. Главная цель подготовки эссе – систематизация, закрепление и расширение знаний на основе критического осмысления и обобщения изученного в рамках аудиторных и самостоятельных занятий материала, освоение практических навыков письменного представления и аргументации своей точки зрения на предложенную тему.

##### **Постановка задачи:**

Письменно раскрыть предложенную тему путем приведения различных аргументов (тезисов), которые должны подкрепляться доказательствами и иллюстрироваться примерами; продемонстрировать способность вырабатывать собственное суждение по проблемным вопросам, касающимся профессиональной деятельности; осуществить анализ и отбор сведений и аргументов в поддержку выработанного суждения; продемонстрировать навыки делового письма и умение излагать мысли на бумаге; продемонстрировать навыки визуального представления результатов своей работы: своей точки зрения, точки зрения авторов изученных иноязычных источников, содержания написанного текста средствами PowerPoint

(Презентация); представить подготовленную Презентацию на семинарском занятии.

**Темы эссе по разделу** Профессиональные характеристики современного бухгалтера и аудитора:

Этика, мораль и профессиональные ценности.

Понятие профессиональной этики.

Виды профессиональной этики.

Кодексы профессиональной этики.

Причины принятия этических кодексов.

Сущность кодекса профессиональной этики

Требования к эссе: Текст должен отражать позицию автора по какому-либо актуальному вопросу (проблеме). Автор должен высказать свою точку зрения и сформировать непротиворечивую систему аргументов, обосновывающих предпочтительность выбранной позиции.

В тексте должно быть продемонстрировано владение предметом исследования, его понятийным аппаратом, терминологией, знание общепринятых научных концепций в заданной предметной области, понимание современных тенденций и проблем в исследовании предмета.

Текст должен быть законченным и четко структурированным, посвященным строго заданной выбранной темой проблематике.

Стилевое решение, структурная организация текста, лексика должны соответствовать заданной тематике и поставленной автором задаче.

Объем – не более 10000 знаков, шрифт Times New Roman прямого начертания, кегль (размер) шрифта 14, междустрочный интервал – полуторный.

## **Задание № 2**

### **Вопросы для собеседования по разделам дисциплины**

#### **Тема 1. Профессиональная этика: понятие, виды, кодексы**

1. Становление и развитие профессиональной этики бухгалтера.

2. Основные документы и положения, регламентирующие принципы профессиональной этики бухгалтера и аудитора.

3. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, принятый Международной федерацией бухгалтеров.

4. Статус профессионального бухгалтера.

5. Основные принципы этики профессиональных бухгалтеров: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение, независимость (во мнении и делах).

6. Этическое регулирование деятельности профессиональных бухгалтеров в России и за рубежом.

## **Тема 2. Профессиональные характеристики современного бухгалтера и аудитора**

7. Цели, особенности и основные принципы деятельности членов ИПБ России.

8. Дисциплинарные санкции за несоблюдение профессиональных этических норм.

9. Поддержание уровня профессиональной компетентности.

10. Факторы угрозы независимости и возможность защиты.

11. Требования по независимости при оказании профессиональных услуг.

## **Тема 3. Фундаментальные моральные принципы бухгалтера и аудитора**

12. Требования к профессиональным бухгалтерам. Необходимый уровень квалификации. Финансовая заинтересованность.

13. Подготовка информации и представление ее в отчетности.

14. Оплата и расценки: относительный размер гонорара; просроченная оплата услуг; расценки; условная оплата услуг.

15. Провокации: получение предложения взятки в различных формах; предложение взятки другому лицу.

#### **Тема 4. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики**

16. Цели и основные принципы деятельности профессиональных аудиторов.

17. Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности

18. Честность как один из основных принципов профессионального поведения.

19. Требование профессиональной компетентности и поддержание ее уровня.

20. Обеспечение конфиденциальности информации в рамках деловых отношений.

#### **Тема 5. Этические конфликты и их разрешение**

21. Основные причины этических конфликтов.

22. Какие элементы должен рассмотреть аудитор, приступая к процессу разрешения конфликта?

23. Методы разрешения этических конфликтов.

24. Действия аудитора в процессе разрешения конфликтов.

#### **Задание № 3**

Тестовые задания

Тест №1

1. Бухгалтерская этика - это

- а) нормы поведения бухгалтерских работников;
- б) правила поведения главного бухгалтера;
- в) хорошие манеры и правила поведения бухгалтеров.

2. Кем утвержден Кодекс этики профессиональных бухгалтеров в РФ?

- а) Минфином;
- б) Международной федерации бухгалтеров;
- в) Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

3. Основные принципы этики профессиональных бухгалтеров:

а) честность; объективность; профессиональная компетентность и должная тщательность;

б) честность; объективность; профессиональная компетентность и должная тщательность; конфиденциальность; профессиональность поведения;

в) честность; объективность; профессиональная компетентность и должная тщательность; конфиденциальность.

4. Профессиональный бухгалтер – это:

а) аттестованный бухгалтер, занимающий должность бухгалтера в коммерческой или некоммерческой организации, на предприятии или в учреждении на основе трудового договора.

б) лицо, получившее аттестат профессионального бухгалтера ИПБ России по специальности «главный бухгалтер», «бухгалтер-эксперт (консультант)», «финансовый директор», «финансовый менеджер», «финансовый эксперт (консультант)» и являющееся членом ИПБ России (ТИПБ).

в) аттестованный профессиональный бухгалтер, индивидуально оказывающий услуги по бухгалтерскому учету, налогообложению или иные профессиональные услуги или занимающий должность в фирме, которая оказывает профессиональные услуги.

5. Если информация содержит утверждения или данные, подготовленные небрежно, то

а) профессиональный бухгалтер не должен иметь дело с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией ни при каких обстоятельствах;

б) профессиональный бухгалтер должен иметь дело с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией не смотря ни на что;

в) профессиональный бухгалтер может выдать отчет, скорректированный по данному основанию.

6. Большинство угроз соблюдения основных принципов этики

профессиональных бухгалтеров можно разделить на следующие категории:

а) угрозы личной заинтересованности; угрозы самоконтроля; угрозы заступничества; угрозы близкого знакомства; угрозы шантажа;

б) угрозы самоконтроля; угрозы заступничества; угрозы близкого знакомства; угрозы шантажа;

в) угрозы личной заинтересованности; угрозы самоконтроля; угрозы близкого знакомства; угрозы шантажа.

7. Информирование всех руководителей и сотрудников профессиональной организации обо всех клиентах и связанных с ними организациях, независимость по отношению к которым они должны соблюдать – это

а) общие меры предосторожности, относящиеся к деятельности профессиональной организации;

б) конкретные меры предосторожности, относящиеся к заданию.

в) общие меры предосторожности, относящиеся к заданию;

8. Косвенная финансовая заинтересованность – это

а) гонорар профессионального бухгалтера;

б) заинтересованность непосредственно имеющаяся у подконтрольного физического или юридического лица (в том числе через доверительное управление, коллективные инвестиции, наследование, посредников);

в) заинтересованность в форме коллективных инвестиций, управление которыми в интересах собственника осуществляется с помощью инвестиционных институтов, которые такое частное или юридическое лицо имеет возможность контролировать.

9. Примерами обстоятельств, при которых для публично практикующего бухгалтера могут возникнуть угрозы личной заинтересованности, являются, в частности:

а) финансовая заинтересованность в клиенте или общая с клиентом финансовая заинтересованность;

б) существенная зависимость от общего размера гонорара,

получаемого от одного клиента;

- в) наличие тесных деловых отношений с клиентом;
- г) верны все ответы.

10. Если общий размер гонорара, получаемого от клиента, составляет значительную долю в общем размере гонораров, получаемых фирмой, то

- а) фирма зависит от такого клиента;
- б) фирма будет бояться потерять такого клиента
- в) создается угроза личной заинтересованности.

11. Если фирма заключает договор о выполнении задания по значительно более низкой цене, чем фирма-предшественница или другие фирмы, может возникнуть

- а) угроза личной заинтересованности;
- б) угроза финансовой заинтересованности;
- в) шантаж со стороны фирмы-предшественницы.

12. Получение фирмой условной оплаты за выполнение задания:

- а) создает угрозы личной заинтересованности;
- б) создает угрозы личной заинтересованности;
- в) не создает угрозы финансовой заинтересованности.

13. Факт покупки профессиональным бухгалтером товаров или услуг у клиента:

- а) не создает угрозу независимости при условии, что такая сделка совершена в рамках обычного делового оборота на обычных условиях;
- б) создает угрозу независимости;
- в) не создает угрозу независимости.

14. Цель бухгалтерской профессии:

- а) выполнение работы в соответствии с самыми высокими стандартами профессионализма;
- б) обеспечение самых лучших результатов работы
- в) выполнение требования о соблюдении общественных интересов

г) все ответы верны.

15. Примерами обстоятельств, при которых для публично практикующего бухгалтера могут возникнуть угрозы личной заинтересованности, являются, в частности:

- а) финансовая заинтересованность в клиенте или общая с клиентом финансовая заинтересованность;
- б) существенная зависимость от общего размера гонорара, получаемого от одного клиента;
- в) наличие тесных деловых отношений с клиентом;
- г) верны все ответы

#### Тест №2

1. Приступая к формальному или неформальному процессу разрешения конфликта профессиональный бухгалтер в качестве части такого процесса должен самостоятельно или совместно с другими лицами рассмотреть:

- а) уместные факты;
- б) имеющиеся этические проблемы;
- в) а и б.

2. Если значительный конфликт не поддается разрешению, профессиональный бухгалтер может обратиться за профессиональным советом в:

- а) соответствующую саморегулируемую организацию профессиональных бухгалтеров или к юридическим консультантам;
- б) саморегулируемую организацию профессиональных бухгалтеров;
- в) институт профессиональных бухгалтеров.

3. При маркетинге и продвижении себя и своих услуг на рынке профессиональные аудиторы не должны:

- а) использовать средства, которые наносят ущерб репутации данной профессии;
- б) преувеличенно рекламировать услуги которые они могут предложить, свою квалификацию и опыт;

- в) пренебрежительно отзываться о работе других аудиторов
- г) все вышеперечисленное

#### 4. Профессиональный аудитор обязан:

- 1) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;
- 2) проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации;
- 3) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам;
- 4) осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством Российской Федерации и Федеральным законом «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации».

#### 5. Профессиональная компетентность аудитора может быть разделена:

- а) на 2 фазы
- б) на 3 фазы
- в) на 4 фазы
- г) не разделяется.

#### 6. Основные обстоятельства, наносящие ущерб независимости аудитора либо позволяющие сомневаться в его фактической независимости:

- а) предстоящие (возможные) или ведущиеся судебные (арбитражные) дела с организацией клиента;
- б) финансовое участие аудитора в делах организации клиента в любой форме;
- в) финансовая и имущественная зависимости аудитора от клиента (совместное участие в инвестициях в другие организации, кредитование, кроме банковского, и др.);
- г) косвенное финансовое участие (финансовая зависимость) в организации клиента через родственников, служащих фирмы, основные и дочерние организации и т.п.;

- д) родственные и личные дружеские отношения с директорами и высшим управляющим персоналом организации клиента;
- е) чрезмерная гостеприимность клиента, а также получение от него товаров и услуг по ценам, существенно сниженным по сравнению с реальными рыночными ценами;
- ж) участие аудитора (руководителей аудиторской фирмы) в любых органах управления организации клиента, его основных и дочерних организаций;
- з) неосторожные рекомендации и советы аудиторов (руководителей аудиторских фирм) о финансовых вложениях в организации, в которых они сами имеют какие-либо финансовые интересы;
- и) прежняя работа аудитора в организации клиента либо в его управляющей организации на любых должностях;
- к) рассмотрение вопроса о назначении аудитора на руководящую и иную должность в организации клиента.
- л) все ответы верны, если перечисленные обстоятельства возникли, продолжали существовать или были прекращены в период выполнения профессиональных аудиторских услуг.

7. Независимость аудитора при выполнении по поручению клиента других услуг обеспечивается в тех случаях, когда:

- а) консультации аудитора не трансформируются в услуги по управлению организацией;
- б) отсутствуют любые причины и ситуации, влияющие на объективность суждений аудитора;
- в) персонал, участвовавший в ведении бухгалтерского учёта и составлении отчетности, не привлекается к аудиторской проверке организации клиента;
- г) ответственность за содержание бухгалтерского учета и отчетности принимает на себя организация клиента
- д) все ответы верны.

8. Аудитор обязан соблюдать следующие основные принципы поведения:

- а) честность; объективность; профессиональная компетентность и должная тщательность;
- б) честность; объективность; профессиональная компетент-

ность и должная тщательность; конфиденциальность; профессиональность поведения;

в) честность; объективность; профессиональная компетентность и должная тщательность; конфиденциальность.

9. Если информация содержит утверждения или данные, подготовленные небрежно, то

а) аудитор не должен иметь дело с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией ни при каких обстоятельствах;

б) аудитор должен иметь дело с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией несмотря ни на что;

в) аудитор может выдать отчет, скорректированный по данному основанию.

10. Примерами обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы личной заинтересованности, являются, в частности:

а) финансовая заинтересованность в клиенте или общая с клиентом финансовая заинтересованность;

б) чрезмерная зависимость от общего размера гонорара, получаемого от одного клиента;

в) наличие тесных деловых отношений с клиентом;

г) все ответы верны.

11. Выберите верное высказывание:

а) важным условием объективности и непредвзятости аудитора является его независимость;

б) важным условием независимости и непредвзятости аудитора является его объективность;

в) важным условием объективности и независимости аудитора является его непредвзятость.

12. Независимость аудитора может быть нарушена, если:

а) ответственность за содержание бухгалтерского учета и отчетности принимает на себя организация клиента;

б) персонал аудиторской фирмы, участвовавший в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, не привлекается к

аудиторской проверке;

в) по поручению клиента он выполняет услуги по консультированию, составлению отчетности, ведению бухгалтерского учета и т.п.

13. Выберите верное утверждение:

а) клиент может предлагать подарки и оказывать знаки внимания аудитору или его близким родственникам и членам семьи;

б) клиент может предлагать подарки и оказывать знаки внимания аудитору или его близким родственникам и членам семьи;

в) в кодексе это не обговорено.

14. Понятие независимости подразумевает:

а) независимость мышления;

б) независимость поведения;

в) независимость мышления и независимость поведения.

15. Если аудиторская организация оказывала услуги, не являющиеся аудитом, клиенту-компании, который впоследствии стал листинговой компанией, то такие услуги не наносят ущерб независимости аудиторской организации при условии, что:

а) согласно положениям настоящего раздела допускалось оказание таких услуг клиентам по аудиту - нелистинговым компаниям;

б) в случае если согласно положениям настоящего раздела не допускается оказание таких услуг клиентам по аудиту, являющимся листинговыми компаниями, то аудиторская организация прекращает оказывать эти услуги в течение разумного срока с того момента, как клиент стал листинговой компанией;

в) аудиторская организация приняла надлежащие меры предосторожности для устранения угроз независимости, возникающих ввиду ранее оказанных услуг, или сведения таких угроз до приемлемого уровня.

г) все ответы верны.

## **5 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **5.1 Основная и дополнительная литература**

#### **Основная литература**

1. Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. - Москва : КНОРУС, 2016. - 579,

2. Учет, налогообложение и аудит : учебное пособие / В.В. Авилова, С.Ш. Останина, Е.Л. Водолажская, А.А. Рыболовлева ; Министерство образования и науки России, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Казанский национальный исследовательский технологический университет». - Казань : Издательство КНИТУ, 2015. - 380 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-7882-1701-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=427717>

3. Аудит [Текст] : учебник / под ред. В. И. Подольского. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 607 с. : табл. - (Золотой фонд российских учебников). - Библиогр.: с. 601 (Гриф: Допущено Министерством образования и науки РФ)

4. Безруких, П.С. Бухгалтерское дело : учебное пособие / П.С. Безруких, И.П. Комиссарова. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 271 с. : табл. - ISBN 978-5-238-01208-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114749>

#### **8.2 Дополнительная учебная литература**

5. Бородин, В.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / В.А. Бородин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 528 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 5-238-00675-6 // Режим доступа - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118992> (1 экз.)

6. Бородин, В.А. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : учебник / В.А. Бородин, А. Бабаев, Н.Д. Амаглобели ; под ред. Ю.А. Бабаев. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 303 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 5-238-00918-6 // Режим доступа - URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114503>.

7. Бухгалтерский учет и формирование отчетности в коммерческих организациях [Текст]: учебное пособие : [предназначено для студентов и магистрантов экономического профиля, слушателей курсов системы повышения квалификации, работников бухгалтерских, экономических и финансовых служб, руководителей организаций, менеджеров] / под общ.ред. И. В. Алексеевой ; И. В. Мильгунова [и др.] ; Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Юго-Западный государственный университет». - Курск : ЮЗГУ, 2015. - 255 с.

8. [Ивашкевич В. Б.](#) Профессиональные ценности и этика в бухгалтерском учете и аудите: Учебное пособие / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с.

9. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет [Текст] : учебное пособие / Николай Петрович Кондраков. - Изд. 7-е, перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2014. - 841 с. (Гриф: Рекомендовано Министерством образования РФ).

10. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учебник / под ред. проф. В. Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2013. - 559 с. (Гриф ГУУ) (15 экз.)

11. Козловская, Т.Н. Профессиональная этика : учебно-методическое пособие / Т.Н. Козловская, Г.А. Епанчинцева, Л.В. Зубова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет». - Оренбург : ОГУ, 2015. - 218 с. : табл. - ISBN 978-5-7410-1196-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=439222>

12. Сапожникова Н. Г. Бухгалтерский учет : [Текст] : учебник / Н. Г. Сапожникова. - 4-е изд., перераб и доп. - М.: КноРус, 2010. - 480 с. (Гриф: Допущено Министерством образования и науки РФ) (40 экз.)

13. Юдина, Г.А. Международные стандарты аудита : учебное пособие / Г.А. Юдина, О.Н. Харченко, М.Н. Черных ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Сибирский Федеральный университет. - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2015. - 320 с. : табл. - Библиогр.: с. 314-316. - ISBN 978-5-7638-3201-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=435860>

## **5.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет**

- Официальный сайт Министерства финансов РФ – [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы России – [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
- Официальный сайт Минэкономразвития РФ – [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru)
- Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru)
- Справочно-поисковая система КонсультантПлюс – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
- Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - [www.aicpa.org](http://www.aicpa.org)
- Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров – [www.ifac.org](http://www.ifac.org)
- База данных рефератов и цитирования «Scopus» – <http://www.scopus.com>
- Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн» – <http://biblioclub.ru>
- Электронно-библиотечная система «Лань» – <http://e.lanbook.com>
- Единое окно доступа к образовательным ресурсам – <http://window.edu.ru>
- Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ – <http://dvs.rsl.ru>

– Научная электронная библиотека eLibrary.ru –  
<http://elibrary.ru>

– Научно-информационный портал ВИНТИ РАН –  
<http://www.consultant.ru/>

– Базы данных ВИНТИ РАН – <http://viniti.ru>

### **5.3 Перечень информационных технологий**

При изучении дисциплины могут быть применены программные продукты Microsoft Office. В частности, электронные таблицы Microsoft Excel – при определении стоимости активов и обязательств.

Студенты могут использовать готовые программные продукты, предназначенные для ведения учета в формате МСУиФО. Например, фирмы «1С», «Альт» и других.

В качестве источников нормативных и законодательных актов РФ в сфере бухгалтерского учета используются справочные правовые системы «Консультант-Плюс», «Гарант».

### **5.4 Другие учебно-методические материалы**

Журналы:

- «Управленческий учет»,
- «Бухгалтерский учет»
- «Аудит и финансовый анализ»
- «Экономический анализ: теория и практика»