

# Приложение к рабочей программе дисциплины Профессиональные ценности бухгалтеров и этика аудиторов

Направление подготовки – 38.04.01 Экономика  
Направленность (профиль) – Учетно-аналитические, налоговые и аудиторские системы в цифровой экономике  
Учебный план 2023 года разработки

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 1 Назначение фонда оценочных средств по дисциплине

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) – это совокупность контрольных измерительных материалов (оценочных средств), предназначенных для определения качества результатов обучения по Управленческому учету (продвинутый уровень), уровня сформированности компетенций обучающихся в ходе освоения данной дисциплины. ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Задачи ФОС:

- управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и формированием компетенций, определенных в ФГОС ВО, и повышение качества образовательного процесса;
- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины с выделением положительных/отрицательных результатов и определение предупреждающих/корректирующих мероприятий;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс университета инновационных методов обучения.

### 2 Структура ФОС и применяемые методы оценки полученных знаний

#### 2.1 Общие сведения о ФОС

ФОС позволяет оценить усвоение всех указанных в рабочей программе дескрипторов компетенции, установленных ОПОП. В качестве методов оценивания применяются: наблюдение за работой на лекционных и практических занятиях, устный экспресс-опрос в ходе обсуждения теоретических вопросов темы, ее основных понятий и положений, проверка правильности выполнения задач домашнего задания, тестирование.

Структурными элементами ФОС по дисциплине являются: ФОС для проведения текущего контроля, состоящие из устных, письменных заданий, тестов, включающие критерии и шкалу оценивания; ФОС для проведения промежуточной аттестации, состоящие из устных, письменных заданий, и других контрольно-измерительных материалов, описывающих показатели, критерии и шкалу оценивания.

#### Применяемые методы оценки полученных знаний по разделам дисциплины

Раздел	Текущая аттестация (количество заданий, работ)		Промежуточная аттестация
	Устный экспресс-опрос на лекциях по текущей теме (экспресс-тестирование и вопросы)	Рефераты	
Тема 1. Этическое регулирование деятельности	+	+	Зачет

профессиональных бухгалтеров в России и за рубежом			
Тема 2. Профессиональная этика в подготовке профессиональных бухгалтеров	+	+	
Тема 3. Основы профессиональной этики бухгалтера	+	+	
Тема 4. Этические конфликты и их разрешение	+	+	
Тема 5. Формирование профессии современного бухгалтера и аудитора	+	+	
Тема 6. Профессиональные аудиторские объединения и их роль в регулировании аудиторской деятельности	+	+	
Тема 7. Профессиональная этика внутреннего аудитора	+	+	

## 2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

### 2.2.1. Устный экспресс-опрос

Устный экспресс-опрос является эффективной формой быстрой проверки и достаточно объективной оценки знаний обучающихся, позволяющей проверить степень усвоения ключевых положений темы и целостность восприятия материала соответствующей темы. Он нацелен на контроль и оценку уровня знаний обучающихся, а также умений и навыков самостоятельной работы с теоретическим материалом курса.

Экспресс-опрос осуществляется в режиме пинг-понга (вопрос-ответ), причем ответ предполагает быструю реакцию на вопрос и лаконичное (краткое и ясное) изложение сути обусловленной проблемы. Эти преимущества экспресс-опроса способствуют формированию навыков быстрой концентрации и реагирования на поставленный вопрос. Кроме того процедура экспресс-опроса позволяет студентам группы повторить учебный материал перед тестированием.

Экспресс опрос не предполагает тотального опроса студентов группы на занятии. Возможен выборочный опрос студентов, позволяющий получить общее представление о степени подготовленности группы для работы на практическом занятии.

### Примерный перечень тем устного экспресс-опроса

**Тема 1.** Этическое регулирование деятельности профессиональных бухгалтеров в России и за рубежом

1. Этическое регулирование деятельности.
2. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров России.
3. Работа профессиональных ассоциаций по созданию и соблюдению кодексов этики.
4. Кодекс профессиональной этики аудиторов

**Тема 2.** Профессиональная этика в подготовке профессиональных бухгалтеров

1. Этика, мораль и профессиональные ценности.
2. Понятие профессиональной этики.
3. Виды профессиональной этики.
4. Кодексы профессиональной этики.
5. Сущность кодекса профессиональной этики

**Тема 3.** Основы профессиональной этики бухгалтера

1. Профессия современного бухгалтера.
2. Профессиональные навыки и способности бухгалтера.
3. Профессиональные организации бухгалтеров

**Тема 4.** Этические конфликты и их разрешение

1. Характеристика этических конфликтов.
2. Психологические аспекты предупреждения конфликтных ситуаций.
3. Порядок разрешения этических конфликтов.
4. Действия публично практикующего профессионального бухгалтера по разрешению конфликта интересов.

5. Действия профессионального бухгалтера, работающего в организации, по разрешению этических конфликтов

**Тема 5. Формирование профессии современного бухгалтера и аудитора**

1. Формирование профессии современного бухгалтера и аудитора.
2. Профессионального бухгалтера и его статус

**Тема 6. Профессиональные аудиторские объединения и их роль в регулировании аудиторской деятельности**

1. Профессиональные аудиторские объединения.
2. Роль профессиональных аудиторских объединений в регулировании аудиторской деятельности

**Тема 7. Профессиональная этика внутреннего аудитора**

1. Профессиональная этика аудитора.
2. Принципы аудиторов.
3. Правила поведения аудитора
4. Преимущества автоматизации аудиторской деятельности

**Критерии формирования оценок при устном опросе:**

- «отлично» - вопрос раскрыт полностью и подкреплён практическими примерами;
- «хорошо» - вопрос раскрыт на 70-89 %, т.е. студент владеет базовыми понятиями и легко соотносит их с реалиями практики;
- «удовлетворительно» - вопрос раскрыт поверхностно (на 50-69 %), студент затрудняется в практическом иллюстрировании рассматриваемой проблемы;
- «неудовлетворительно» - студент отказался от ответа на вопрос или ответил не правильно и не отреагировал на наводящие вопросы.

**2.2.2. Задания для самоподготовки обучающихся**

**Комплексные тесты по дисциплине**

**Тема 1. Этическое регулирование деятельности профессиональных бухгалтеров в России и за рубежом**

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.

## **Тема 2. Профессиональная этика в подготовке профессиональных бухгалтеров**

7. Этическими принципами аудита являются:

а) порядочность, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность, профессиональное поведение;

б) соблюдение технических стандартов аудита;

в) все выше изложенное.

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

а) да, обязан

б) нет, так как требования конфиденциальности действует лишь при наличии при наличии продолжающихся отношений с клиентом

в) по усмотрению аудитора

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

а) 2;

б) 5;

в) 7.

10. Аудиторы независимы от ...

а) только аудиторской организации;

б) от аудиторской организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают;

в) законодательных актов РФ.

11. Индивидуальный предприниматель ...

а) не может индивидуально заниматься аудиторской деятельностью;

б) может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после регистрации в качестве предпринимателя;

в) может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

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

...

а) это лучший вариант, так как обе стороны заинтересованы в аудите;

б) аудиторская организация не в праве проводить аудит данной организации;

в) самое главное – это высокое качество и приемлемая стоимость аудиторских услуг.

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

а) ведение бухгалтерского учета;

б) составление бухгалтерской отчетности;

в) бухгалтерское консультирование.

## **Тема 3. Основы профессиональной этики бухгалтера**

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

а) восстановление бухгалтерского учета;

б) информационно-консультационное обслуживание;

в) компьютеризация бухгалтерского учета.

15. Согласно требованиям Кодекса этики аудитор обязан:

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

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

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

17. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет:

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

18. Кодекс этики аудиторов России утвержден:

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

19. Общие принципы аудита определяет:

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

#### **Тема 4. Этические конфликты и их разрешение**

20. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- а) без ограничения срока действия;
- б) сроком на три года;
- в) сроком на пять лет.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Тема 5. Формирование профессии современного бухгалтера и аудитора**

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

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

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

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

28. При наличии сомнительных характеристик клиента аудиторской организации возникает:

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

29. Принятие подарка аудитором от клиента может породить:

- 1. угрозу личной заинтересованности в отношении принципа объективности;
- 2. угроза нарушения принципа объективности;
- 3. угроза соблюдению принципа профессиональной компетенции.

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

- а) угрозы независимости вследствие оказания таких услуг;
- б) угрозы честности или профессиональному поведению;
- в) угрозы нарушения принципа объективности.

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

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

## **Тема 6. Профессиональные аудиторские объединения и их роль в регулировании аудиторской деятельности**

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

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

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

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

34. Аудитор должен соблюдать конфиденциальность:

- а) в процессе проведения аудита;
  - б) в своей профессиональной среде;
  - в) даже вне своей профессиональной среды.
35. Клиенты аудиторских организаций - это:
- а) только индивидуальные предприниматели;
  - б) только организации;
  - в) организации и индивидуальные предприниматели.
36. Должен ли аудитор руководствоваться этическими принципами аудиторской деятельности при оказании сопутствующих аудиту услуг:
- а) да;
  - б) нет;
  - в) только для аудиторских организаций.
37. Как должен быть организован процесс осуществления внутреннего контроля качества аудита:
- а) внутренний контроль качества должен проводиться по распоряжению руководства аудиторской фирмы;
  - б) внутренний контроль качества должен проводиться как в рамках всей деятельности аудиторской организации, так и в ходе проведения каждой аудиторской проверки;
  - в) внутренняя проверка качества оказываемых услуг проводится в случае получения жалобы от аудируемого лица.

## **Тема 7. Профессиональная этика внутреннего аудитора**

38. Обязан ли аудитор выполнять требования законодательства Российской Федерации и Кодекса этики аудиторов России в отношении конфиденциальности информации, полученной по результатам аудита:
- а) данный вопрос остается на рассмотрение аудитора;
  - б) обязан, за исключением случаев прямо оговоренных в законодательстве РФ;
  - в) нет, информация, полученная в ходе аудита, не носит конфиденциальный характер.
39. Принципы и процедуры внутреннего контроля качества аудита должны быть реализованы:
- а) в рамках всей деятельности аудиторской организации;
  - б) в ходе проведения каждой аудиторской проверки и при оказании сопутствующих аудиту услуг;
  - в) первое и второе утверждение верны.
40. Что означает принцип мониторинга эффективности процедур внутреннего контроля качества аудита?
- а) постоянное наблюдение за уровнем эффективности процедур внутреннего контроля качества аудита;
  - б) осуществление текущего контроля на всех уровнях;
  - в) анализ результатов наблюдения за процедурами внутреннего контроля качества аудита.
41. Руководство аудируемого лица, сославшись на коммерческую тайну, не разрешило аудитору проверить достоверность некоторых показателей. При этом руководство выдало аудитору письменное подтверждение дирекции фирмы о том, что данные показатели достоверны. Каковы действия аудитора, если других проблем в ходе проверки не возникло?
- а) выдать положительное аудиторское заключение, так как имеется письменное подтверждение дирекции;
  - б) в зависимости от существенности показателей либо отказаться от выдачи аудиторского заключения, либо выдать положительное заключение с оговоркой;
  - в) выдать отрицательное аудиторское заключение.
42. Что не относится к четырём основным требованиям профессионального бухгалтера
- а) профессионализм
  - б) конфиденциальность
  - в) уверенность
43. Какого вида аудита не существует?
- а) ценового
  - б) банковского
  - в) объективного

44. Как называется приём аудита первой группы) определение реального состояния объектов  
б) анализ  
в) оценка
45. Что нельзя заставлять делать работника предприятия?  
а) нарушать профессиональные правила  
б) нарушать закон  
в) подписываться под заявлением с искажённым фактом  
г) верны все ответы
46. Кто является клиентом аудиторской проверки?  
а) аудиторские фирмы  
б) аудируемые лица  
в) бухгалтер
47. У аудитора и аудиторской фирмы неукоснительное соблюдение требования законодательства это  
а) обязанность  
б) право
48. С кем согласовывается назначение, увольнение и перемещение материально ответственных лиц?  
а) с кассиром  
б) с кладовщиком  
в) с главным бухгалтером
49. Возлагаются ли на главного бухгалтера обязанности, непосредственно связанные с материальной ответственностью за денежные средства и материальные ценности?  
а) да  
б) нет
50. Что относится к принципам проведения аудита?  
а) оперативность  
б) добросовестность  
в) независимость
51. Кодекс профессиональной этики аудиторов России принят:  
а) Минфином России;  
б) Советом по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе исполнительной власти;  
в) Правительством РФ.

#### **Критерии формирования оценок по тестовым заданиям:**

«отлично» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 100 – 90 % от общего объема заданных тестов;

«хорошо» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 89 – 70 % от общего объема заданных тестов;

«удовлетворительно» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 69 -61 % от общего объема заданных тестов;

«неудовлетворительно» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – менее 60 % от общего объема заданных тестов.

#### **Рефераты**

Рефераты, как инструмент самоподготовки, способствуют наработке навыков использования отечественных и зарубежных источников информации, сбора необходимых данных и их анализа, подготовки информационных обзоров.

**Тема 1.** Этическое регулирование деятельности профессиональных бухгалтеров в России и за рубежом

1 Этическое регулирование деятельности.

2 Кодекс этики профессиональных бухгалтеров России.

3 Работа профессиональных ассоциаций по созданию и соблюдению кодексов этики.



#### 4 Кодекс профессиональной этики аудиторов

#### **Тема 2.** Профессиональная этика в подготовке профессиональных бухгалтеров

5 Этика, мораль и профессиональные ценности.

6 Понятие профессиональной этики.

7 Виды профессиональной этики.

8 Кодексы профессиональной этики.

9 Сущность кодекса профессиональной этики

#### **Тема 3.** Основы профессиональной этики бухгалтера

10 Профессия современного бухгалтера.

11 Профессиональные навыки и способности бухгалтера.

12 Профессиональные организации бухгалтеров

#### **Тема 4.** Этические конфликты и их разрешение

13 Характеристика этических конфликтов.

14 Психологические аспекты предупреждения конфликтных ситуаций.

15 Порядок разрешения этических конфликтов.

16 Действия публично практикующего профессионального бухгалтера по разрешению конфликта интересов.

17 Действия профессионального бухгалтера, работающего в организации, по разрешению этических конфликтов

#### **Тема 5.** Формирование профессии современного бухгалтера и аудитора.

18 Формирование профессии современного бухгалтера и аудитора.

19 Профессиональный бухгалтер и его статус

#### **Тема 6.** Профессиональные аудиторские объединения и их роль в регулировании аудиторской деятельности

20 Профессиональные аудиторские объединения.

21 Роль аудиторских объединений в регулировании аудиторской деятельности

#### **Тема 7.** Профессиональная этика внутреннего аудитора

22 Профессиональная этика аудитора.

23 Принципы аудиторов.

24 Правила поведения аудитора

#### **Критерии оценивания рефератов:**

- «зачтено» - реферат выполнен самостоятельно, соответствует содержанию темы, информативен, обоснован выбор литературных источников, материал изложен логично, аргументированно, объективно, оформление реферата соответствует Положению о порядке оформления студенческих работ;

- «не зачтено» - реферат не соответствует теме, большая часть материала заимствована из сети Интернет, нет ссылок на литературные источники, оформление реферата не соответствует Положению о порядке оформления студенческих работ.

### **2.3 Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации**

Промежуточный контроль по дисциплине осуществляется в форме зачета.

Условием допуска к промежуточной аттестации является получение по всем видам текущей аттестации (устный опрос, тестирование, подготовка и защита реферат) оценки «зачтено». Успешность, своевременность выполнения указанных работ является условием прохождения процедуры промежуточной аттестации.

Проведение зачета не предусматривает применения специально разработанных оценочных средств в виде перечня вопросов, заданий и т.п.

Результаты проведения процедуры определяются преподавателем в соответствии с данным ФОС и оцениваются с применением двухбалльной шкалы с оценками: «зачтено» или «не зачтено».

Промежуточная аттестация осуществляется по двухбалльной системе: «зачтено» и «не зачтено».

**Критерии оценивания при зачете:**

– «зачтено» выставляется студенту, который по всем видам текущей аттестации (устный опрос, тестирование, подготовка и защита реферат) получил оценку «зачтено»;

– «не зачтено» выставляется студенту, который хотя бы по одному из видов текущей аттестации (устный опрос, тестирование, подготовка и защита реферат) получил оценку «не зачтено».