

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ
ЦЕННОСТИ И ЭТИКА
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

ПЕНЗА 2015

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов

Методические указания

Составитель

Е. А. Бадеева

Пенза
Издательство ПГУ
2015

УДК 657.01

П84

Рецензент

кандидат технических наук,

главный бухгалтер

ООО «НИИВТ-РУСИЧИ-ФАРМА»

И. М. Портнова

П84 **Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов** : метод. указания / сост. Е. А. Бадеева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2015. – 48 с.

Представлен материал для проведения самостоятельных работ магистрантов заочной формы обучения по изучаемым разделам дисциплины «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов», требующих от студентов непрерывного и глубокого изучения теоретических вопросов учебной дисциплины.

Издание подготовлено на кафедре бухгалтерского учета, налогообложения и аудита Пензенского государственного университета и предназначено для магистров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», профиль подготовки «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит».

УДК 657.01

© Пензенский государственный университет, 2015

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Фрагмент рабочей программы учебной дисциплины	5
2 Структура и содержание дисциплины «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов»	9
2.1 Структура дисциплины	9
2.2 Содержание дисциплины (модуля) «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов»	11
2.3 Методические указания по организации самостоятельной работы студентов	15
2.4 Материалы для проведения текущего и промежуточного контроля знаний студентов	17
3 Самостоятельная работа	18
3.1 Подготовка к аудиторным занятиям	18
3.2 Указания к выполнению контрольной работы	20
3.3 Подготовка к зачету	24
Список литературы	41
Приложения	45

Введение

Изучение дисциплины «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов» играет важную роль в процессе профессиональной подготовки магистров, обучающихся по направлению подготовки 080100.68 (38.04.01) «Экономика», профиль подготовки «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит».

Целью освоения данной дисциплины является:

- формирование у магистрантов нравственного сознания этических требований и ценностных ориентиров в области профессионального поведения бухгалтеров и аудиторов;
- рассмотрение системы этических знаний и ценностей кодексов этики профессиональных бухгалтеров и этики аудиторов;
- формирование знаний о специфике деятельности профессиональных бухгалтеров и аудиторов, моделях поведения, возникающих в конкретных ситуациях.

В результате изучения дисциплины студенты должны освоить:

- общекультурные компетенции:
 - а) ОК-1: способность совершенствовать и развивать свой интеллектуальный и общекультурный уровень;
 - б) ОК-2: способность к самостоятельному освоению новых методов;
- профессиональные компетенции:
 - а) ПК-2: способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования.

Изучение дисциплины «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов» предполагает большой объем самостоятельной работы студентов, которая подразумевает работу под руководством преподавателя (консультации, помощь в написании рефератов, подготовка докладов и другое) и индивидуальную работу студента, выполняемую в том числе с использованием информационно-правовых систем.

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы содержат вопросы для самостоятельной подготовки к аудиторным занятиям, указания к выполнению контрольной работы, заключающиеся в выполнении теоретических и творческих заданий, а также вопросы и тестовые задания для подготовки к зачету.

В методических указаниях приводится список рекомендуемой литературы, включающий законодательные и нормативные документы, действующие на 01.02.2015 г.

Изучение дисциплины «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов» позволит применять полученные знания в практической деятельности.

1 Фрагмент рабочей программы учебной дисциплины

Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов» является:

- формирование у магистрантов нравственного сознания этических требований и ценностных ориентиров в области профессионального поведения бухгалтеров и аудиторов;
- рассмотрение системы этических знаний и ценностей кодексов этики профессиональных бухгалтеров и этики аудиторов;
- формирование знаний о специфике деятельности профессиональных бухгалтеров и аудиторов, моделях поведения, возникающих в конкретных ситуациях.

Задачи дисциплины:

- оценить роль профессиональных ценностей и этики в организации и ведении бухгалтерского учета и аудита экономического субъекта;
- изучить принципы этики, положения кодексов этики профессиональных бухгалтеров и этики аудиторов, модели поведения бухгалтеров и аудиторов, возникающие в конкретных ситуациях;
- приобрести навыки, позволяющие применять полученные знания и личностные ценности в дальнейшей профессиональной деятельности;
- сформировать умения систематической работы над совершенствованием своего нравственного облика, развития интеллекта, культуры, морали в работе бухгалтера и аудитора.

Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина занимает важное место в системе подготовки студентов по магистерским программам «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит». Она способствует формированию нравственной составляющей мировоззренческой позиции личности бухгалтера и аудитора, нравственной культуры, личных убеждений и умению проявлять их в сложных ситуациях современного развития российского общества и в условиях реформирования бухгалтерского учета.

Дисциплина «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов» входит в вариативную часть профессионального цикла (блок Б3) дисциплин подготовки магистрантов по направлению 080100.68 (38.04.01) «Экономика». Дисциплина реализуется на фа-

культете экономики и управления Пензенского государственного университета кафедрой «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит».

Изучение дисциплины «Профессиональная этика бухгалтера и аудитора» базируется на знаниях, полученных студентами в ходе изучения следующих дисциплин: «Бухгалтерский учет и анализ» (бакалавриат), «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность» (бакалавриат), «Бухгалтерский управленческий учет» (бакалавриат), «Аудит» (бакалавриат), «Международные стандарты финансовой отчетности» (бакалавриат), «Микроэкономика» (продвинутый уровень), «Макроэкономика» (продвинутый уровень), «Эконометрика» (продвинутый уровень), «Финансовый учет» (продвинутый уровень) и др.

Знания, приобретенные в ходе изучения дисциплины «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов», способствуют формированию профессиональных компетенций и могут быть использованы студентами в дальнейшем при изучении следующих дисциплин: «Налоговый аудит», «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и отчетности» и других, а также при прохождении и написании отчета по научно-исследовательской, педагогической и другим практикам.

Курс является фундаментом для последующего прохождения педагогической практики, итоговой государственной аттестации.

В ходе изучения курса «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов» студенты усваивают знания об основных положениях профессионального этического кодекса, границах их применения и основных компонентах профессиональных ценностей в бухгалтерской деятельности.

На основе приобретенных знаний формируются умения применять знание этических положений в практической деятельности, выявлять зоны этических противоречий и конфликтов бухгалтерской деятельности и владеть навыками их разрешения, совершенствовать и развивать интеллектуальный и общекультурный уровень, освоения новых методов исследования изменения научного и научно-производственного профиля своей профессиональной деятельности.

Приобретаются навыки владения основами профессиональной этики при решении конкретных практических ситуаций.

**Компетенции обучающегося, формируемые
в результате освоения дисциплины
«Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов»**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВПО по данному направлению (таблица 1.1).

Таблица 1.1

Коды компетенций	Наименование компетенции / подкомпетенции	Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающийся должен знать, уметь, владеть)
1	2	3
<i>Общекультурные компетенции</i>		
ОК-1	Способность совершенствовать и развивать свой интеллектуальный и общекультурный уровень	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – основные понятия «профессиональная этика», «ценности бухгалтеров и аудиторов»; – сущность, содержание и значение кодексов профессиональной этики; – основы регулирования профессии бухгалтера и аудитора; – профессиональные ценности и особенности профессионального поведения бухгалтеров и аудиторов. <p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – использовать полученные теоретические знания; – в анализе результатов фактов хозяйственной жизни экономического субъекта; – выделять проблемы и оценивать, в каком порядке их нужно решать с учетом этических норм и принципов; – для определения угроз нарушения фундаментальных этических принципов профессиональных бухгалтеров и аудиторов. <p><i>Владеть навыками:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – применения основных положений профессиональных этических знаний в повседневной практической деятельности в качестве бухгалтера и аудитора; – взаимосвязи основных видов профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора с моралью; – ведения бухгалтерского учета и аудита в соответствии с действующими этическими нормами

Продолжение таблицы 1.1

1	2	3
ОК-2	Способность к самостоятельному освоению новых методов исследования, к изменению научного и научно-производственного профиля своей профессиональной деятельности	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – этические нормы поведения в различных условиях и обстоятельствах; – основные модели нравственного поведения и общения бухгалтеров и аудиторов и их проявления в профессиональной деятельности. <p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – оценивать возможность альтернативных решений и понимать роль профессионального суждения в их принятии; – находить необходимую информацию для решения проблем; – ориентироваться на профессиональные ценности и этические нормы при осуществлении профессиональной деятельности; – применять и интерпретировать требования кодекса этики при формировании учетной политики и профессионального суждения; – давать правовую и экономическую оценку хозяйственных ситуаций с учетом положений кодекса профессиональной этики. <p><i>Владеть навыками:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – соблюдения этикета и кодекса бухгалтера и аудитора, осуществляющего свою деятельность в современных условиях; – понимания, какие обстоятельства могут привести к конфликту интересов и как избежать потенциальных конфликтов; – совершенствования и развития интеллектуального и общекультурного уровня, освоения новых методов исследования изменения научного и научно-производственного профиля своей профессиональной деятельности
<i>Профессиональные компетенции</i>		
ПК-2	Способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – понятийный аппарат профессиональных этических норм для самостоятельного анализа процесса формирования профессии бухгалтера и аудитора. <p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – использовать полученные теоретические знания для самостоятельного анализа влияния управления и управленческих технологий на процессы жизнедеятельности человека и общества. <p><i>Владеть навыками:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – постановки вопросов, рассуждения, решения возникающих проблем и задач, анализа, обобщения, делать выводы и решать поставленные задачи; – самостоятельного добывания знания в процессе разрешения проблемы, сравнивая различные варианты ее решения

2 Структура и содержание дисциплины «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов»

2.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 ЗЕТ, 72 ч (8 пр./ лаб., 64 см. работы) (таблица 2.1).

Таблица 2.1

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины (модуля)	Семестр	Недели семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в ч)									Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)							
				аудиторная работа				самостоятельная работа					Собеседование	Коллоквиум	Проверка тестов	Проверка контрольных работ	Проверка реферата	Проверка эссе и иных творческих работ	Курсовая работа (проект)	Другое
				Всего	Лекция	Практические занятия	Лабораторные занятия	Всего	Подготовка к аудиторным занятиям	Контрольная работа, реферат, эссе и др.	Творческое задание, составление ситуаций	Подготовка к зачету								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	Раздел 1 Профессиональные ценности и этика бухгалтеров							11		8	3									
1.1	Сущность и роль профессиональных ценностей и этики в профессии бухгалтера			2		2		4	4											

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21								
1.2	Фундаментальные принципы этического поведения бухгалтеров			1		1		5	5																			
1.3	Общие требования к профессиональным бухгалтерам			1		1		4	4																			
	Раздел 2 Профессиональные ценности и этика аудиторов							11		8	3																	
2.1	Кодекс этики аудиторов России и основные принципы профессиональной этики аудиторов			1		1		4	4																			
2.2	Общие этические требования, предъявляемые к аудитору			1		1		4	4																			
2.3	Независимость аудитора			1		1		4	4																			
2.4	Различные аспекты применения Кодекса этики аудиторов			1		1		5	5																			
	<i>Курсовая работа (проект)</i>																											
	<i>Подготовка к зачету</i>							12				12																
	Общая трудоемкость, в ч			8		8		64	30	16	6	12	Промежуточная аттестация															
																					Форма				Семестр			
																					Зачет							
																					Экзамен							

2.2 Содержание дисциплины (модуля) «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов»

Раздел 1 Профессиональные ценности и этика бухгалтеров

1 Сущность и роль профессиональных ценностей и этики в профессии бухгалтера.

1.1 Понятие профессиональных ценностей и этики.

1.2 Регулирования этического поведения и системы профессиональных ценностей бухгалтеров. Международная федерация бухгалтеров (IFAC).

1.3 Кодекс профессиональной этики бухгалтеров.

2 Фундаментальные принципы этического поведения бухгалтеров.

2.1 Принципы этического поведения бухгалтеров.

2.2 Угрозы несоблюдения фундаментальных принципов. Меры предосторожности.

2.3 Этические конфликты и их разрешение.

3 Общие требования к профессиональным бухгалтерам.

3.1 Необходимый уровень квалификации бухгалтера.

3.2 Профессиональные характеристики и навыки современного бухгалтера.

3.3 Публично практикующие профессиональные бухгалтеры. Профессиональные бухгалтеры, работающие по найму.

Раздел 2 Профессиональные ценности и этика аудиторов

1 Кодекс этики аудиторов России и основные принципы профессиональной этики аудиторов.

1.1 Кодекс этики аудиторов России: значение, место в системе регулирования аудиторской деятельности.

1.2 Кодекс профессиональной этики, принятый Международной федерацией бухгалтеров.

1.3 Основные принципы профессиональной этики аудиторов.

2 Общие этические требования, предъявляемые к аудитору.

2.1 Цели, особенности и основные принципы деятельности аудитора.

2.2 Соблюдение профессиональных интересов аудиторов, их работодателей и общества.

2.3 Требования по назначению аудитора. Поддержание уровня профессиональной компетентности.

3 Независимость аудитора.

3.1 Требования по независимости при оказании профессиональных услуг.

3.2 Факторы угрозы независимости и возможности защиты. Снятие угрозы независимости.

3.3 Соблюдение независимости при привлечении к работе эксперта.

4 Различные аспекты применения Кодекса этики аудиторов.

4.1 Отношения аудитора с работодателем и другими аудиторами.

4.2 Разрешение этических конфликтов с клиентами.

4.3 Финансовая зависимость аудитора.

5 Образовательные технологии.

Требуемые результаты освоения дисциплины «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов» достигаются за счет использования в процессе обучения следующих образовательных технологий:

1) традиционные образовательные технологии (практические занятия, построенные на основе объяснительно-иллюстративного способа обучения. В основе лежит информирование, фактологическое просвещение учащихся, построенное на организации репродуктивных действий учащихся с целью выработки у них общеучебных умений и навыков);

2) инновационные образовательные технологии (технологии, реализация которых будет приводить к повышению эффективности процесса обучения в современных условиях), преимущественно:

– кейс-технология (разбор конкретных фактов хозяйственной жизни экономического субъекта);

– информационные технологии в образовании (в части применения компьютерной техники в учебном процессе на практических занятиях, при выполнении студентами самостоятельных работ; при тестировании; для самостоятельного поиска и изучения нормативно-правовых документов и другой профессионально-ориентированной информации в правовой системе ГАРАНТ, КонсультантПлюс; использования мультимедийной техники для проведения лекционных занятий);

– технология воспитательной работы (выражается в развитии коллективного творчества, а также индивидуальной помощи каждому

студенту в становлении его как личности, признании его уникальности, раскрытии и поддержке его актуальных и потенциальных возможностей, создании условий для их максимальной реализации).

Самостоятельная работа студентов подразумевает работу под руководством преподавателя (консультации, помощь в написании рефератов, докладов и другое), индивидуальную работу студента, выполняемую в том числе в читальных и компьютерных классах с выходом в Интернет вуза.

При реализации образовательных технологий используются следующие виды самостоятельной работы:

- подготовка к аудиторным занятиям;
- поиск информации в сети Интернет, в научно-практических журналах, учебной и нормативной литературе;
- подготовка контрольной работы, реферата, эссе и т.п.;
- составление ситуаций по выбранной теме;
- подготовка к сдаче зачета.

Занятия, проводимые в интерактивных формах, с использованием интерактивных технологий составляют 75 % аудиторных занятий (не менее, чем определено требованиями ФГОС).

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

6.1 План самостоятельной работы студентов (таблица 2.2).

Таблица 2.2

Тема	Вид самостоятельной работы	Задание	Рекомендуемая литература	Количество часов
Сущность и роль профессиональных ценностей и этики в профессии бухгалтера	Подготовка к аудиторным занятиям	Изучение теоретического материала по нормативно-правовым документам в области профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов, розданным преподавателем материалам, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс и т.п.). Составление ситуаций по выбранной теме	СПС Гарант, КонсультантПлюс	4
Фундаментальные принципы этического поведения бухгалтеров				5

Продолжение таблицы 2.2

Общие требования к профессиональным бухгалтерам				4
Кодекс этики аудиторов России и основные принципы профессиональной этики аудиторов				4
Общие этические требования, предъявляемые к аудитору				4
Независимость аудитора				4
Различные аспекты применения Кодекса этики аудиторов				5
<i>Раздел 1</i> Профессиональные ценности и этика бухгалтеров. <i>Раздел 2</i> Профессиональные ценности и этика аудиторов	Контрольная работа, реферат, эссе и др.	Написание контрольной работы, реферата, эссе и др. по выбранной теме, составление ситуаций	СПС Гарант, КонсультантПлюс	8
<i>Раздел 1</i> Профессиональные ценности и этика бухгалтеров. <i>Раздел 2</i> Профессиональные ценности и этика аудиторов	Творческое задание, составление ситуаций	Написание контрольной работы, реферата, эссе и др. по выбранной теме, составление ситуаций	СПС Гарант, КонсультантПлюс	3

Продолжение таблицы 2.2

Итого				52
Подготовка к зачету	Подготовка к зачету			12
Всего				64

Полный перечень контрольных вопросов и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины, а также для контроля самостоятельной работы студента по отдельным разделам дисциплины представлен в УМК.

2.3 Методические указания по организации самостоятельной работы студентов

Подготовка к аудиторным занятиям, к зачету заключается в изучении теоретического материала по нормативно-правовым документам в области профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов, розданным преподавателем материалам, учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс и т.п.).

Контрольная работа, реферат, эссе и т.п. заключается в изложении содержания изучаемого материала дисциплины, выявлении проблемы на основании анализа используемой литературы (книги, учебного пособия, научной статьи, нормативного акта и др.). Выполнение работы призвано решить следующие задачи: расширение и систематизация теоретических знаний; привитие навыков применения полученных знаний для решения конкретных практических задач. В процессе выполнения работы студенту необходимо дать теоретическое обоснование и раскрыть сущность проблем исследуемого вопроса.

Объем работы (реферат, эссе и т.п.) должен быть около 15–25 страниц текста, напечатанного через 1,5-й интервал (высота шрифта 14, Times New Roman). Бумага должна быть белого цвета формата А4. Абзацный отступ равен 1,25 пт. Текст работы набирается на одной стороне листа. Поля: с левой стороны – 30 мм; с правой стороны – 10 мм; от верхней кромки листа до первой строки текста – 20 мм; внизу страницы, от последней строки текста до кромки листа – 20 мм.

В работе ссылки должны приводиться с отражением точных сведений о заимствованных автором источниках. Литературные источники: рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках порядковый номер по списку использованной литературы, который приводится в конце работы (например [10]). Список литературы приводится после основной части работы.

Законченная работа сдается преподавателю на проверку. Высоких баллов заслуживают контрольные работы, в которых полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание вопросов, сделаны экономически обоснованные выводы.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Источники:

1 Герасимова, Л. Н. Профессиональная этика и ценности бухгалтеров и аудиторов : учеб. для бакалавриата и магистратуры / Л. Н. Герасимова. – М. : Юрайт, 2014. – 318 с.

2 Профессиональное суждение и профессиональная этика бухгалтера : метод. указания для практических занятий, домашней и самостоятельной работы студентов / сост. Е. В. Саталкина. – Оренбург : ОГУ, 2012. – 59 с.

3 Бычкова, С. М. Этика профессионального бухгалтера : учеб. пособие по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова; под ред. С. М. Бычковой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : БИНФА, 2011. – 160 с.

4 О бухгалтерском учете : федер. закон № 402-ФЗ от 06.12.2011.

5 Об аудиторской деятельности : федер. закон № 307-ФЗ от 30.12.2008.

6 Кодекс этики профессиональных бухгалтеров-членов ИПБ России (утв. Решением Президентского совета Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России : протокол № 09/-07 от 26.09.2007).

7 Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол № 4) (в ред. от 27.06.2013).

8 Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6) (в ред. от 27.06.2013).

9 Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и аудиторов-членов НП «ИПБ России» (утв. Общим собранием НП «ИПБ России», протокол № 2 от 28.05.2009).

10 Стандарт образования профессиональных бухгалтеров России (утв. Советом по профессиональному образованию ИПБ России, протокол № 02/05 от 22.09.2005).

2.4 Материалы для проведения текущего и промежуточного контроля знаний студентов

Контроль освоения компетенций (таблица 2.3).

Таблица 2.3

№ п\п	Вид контроля	Контролируемые темы (разделы)	Компетенции, компоненты которых контролируются
1	Проверка тестов	<i>Раздел 1</i> Профессиональные ценности и этика бухгалтеров. <i>Раздел 2</i> Профессиональные ценности и этика аудиторов	<i>Общекультурные компетенции:</i> – способность совершенствовать и развивать свой интеллектуальный и общекультурный уровень (ОК-1); – способность к самостоятельному освоению новых методов исследования, к изменению научного и научно-производственного профиля своей профессиональной деятельности (ОК-2).
2	Проверка рефератов, эссе и т.п.	<i>Раздел 1</i> Профессиональные ценности и этика бухгалтеров. <i>Раздел 2</i> Профессиональные ценности и этика аудиторов	<i>Профессиональные компетенции:</i> – способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2)

3 Самостоятельная работа

3.1 Подготовка к аудиторным занятиям

Вопросы для собеседования (примерный перечень)

- 1 Дайте понятие профессиональных ценностей и этики.
- 2 Раскройте общественный характер профессии бухгалтера.
- 3 Охарактеризуйте общественные профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов.
- 4 Охарактеризуйте роль Международной федерации бухгалтеров (IFAC) в разработке программ профессионального развития, бухгалтерской этики и системы профессиональных ценностей.
- 5 Раскройте профессиональные ценности в профессии бухгалтера.
- 6 Охарактеризуйте Кодекс этики профессиональных бухгалтеров-членов ИПБ России.
- 7 Дайте определение честности, объективности бухгалтера.
- 8 Дайте определение профессиональной компетентности и должной тщательности бухгалтера.
- 9 Дайте определение конфиденциальности в работе бухгалтера.
- 10 Дайте определение профессиональности поведения бухгалтера.
- 11 Охарактеризуйте провокации в различных формах в отношении бухгалтера.
- 12 Раскройте понятия необходимого уровня квалификации бухгалтера.
- 13 Раскройте требования, предъявляемые к профессиональному образованию бухгалтеров.
- 14 Охарактеризуйте профессиональные навыки бухгалтера.
- 15 Раскройте основные требования, предъявляемые к бухгалтерам, работающим по найму, по подготовке и представлению информации в отчетности.
- 16 Раскройте понятие угрозы финансовой заинтересованности бухгалтера, работающего по найму.
- 17 Дайте оценку профессиональных способностей и компетентности бухгалтера.
- 18 Охарактеризуйте Кодекс этики аудиторов России: значение, место в системе регулирования аудиторской деятельности, порядок принятия.
- 19 Охарактеризуйте Кодекс профессиональной этики, принятый Международной федерацией бухгалтеров.
- 20 Раскройте основные принципы профессиональной этики аудиторов.

21 Охарактеризуйте цели, особенности и основные принципы деятельности аудитора.

22 Охарактеризуйте соблюдение профессиональных интересов аудиторов, их работодателей и общества.

23 Раскройте требования по назначению аудитора: возможность принятия предложения о сотрудничестве, смена аудитора клиентом.

24 Поддержание уровня профессиональной компетентности аудитора.

25 Честность и объективность в вопросах оплаты профессиональных услуг аудитора.

26 Охарактеризуйте независимость аудитора.

27 Раскройте требования по независимости аудитора при оказании профессиональных услуг.

28 Охарактеризуйте факторы угрозы независимости аудитора и возможности защиты.

29 Раскройте понятие снятия угрозы независимости аудитора, в том числе при получении вознаграждения, подарков, знаков гостеприимства.

30 Раскройте необходимость соблюдения независимости аудитора при привлечении к работе эксперта.

31 Охарактеризуйте отношения аудитора с работодателем и другими аудиторами.

32 Раскройте особенности выражения мнения по заключению предыдущего аудитора.

33 Дайте определения маркетинга профессиональных услуг в аудите: реклама и ограничения по ее продвижению.

34 Охарактеризуйте этические аспекты подготовки и предоставления информации аудитора; составления отчетности.

35 Раскройте порядок разрешения этических конфликтов с клиентами.

36 Охарактеризуйте деятельность, не совместимую с аудиторской практикой. Ограничение на занятие деятельностью, ставящей под угрозу основные принципы этики.

37 Охарактеризуйте интерпретацию финансовой зависимости аудитора.

38 Раскройте особенности получения аудитором кредитов, займов и гарантий от клиентов.

39 Охарактеризуйте перспективы трудоустройства аудитора в организацию клиента.

40 Раскройте этические аспекты оказания консультационных услуг, услуг по составлению отчетности, налогообложению, информационным технологиям, юридических услуг.

3.2 Указания к выполнению контрольной работы

Цель и задачи контрольной работы

В соответствии с учебным планом магистры заочной формы обучения выполняют письменную контрольную работу по дисциплине «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов».

Целью контрольной работы является проверка умения будущих магистров экономического профиля использовать все знания и навыки, полученные в процессе обучения в вузе, при решении конкретной практической задачи и научной проблемы.

Выполнение контрольной работы призвано решить следующие задачи: расширение и систематизация теоретических и практических знаний; привитие навыков применения полученных знаний для решения конкретных практических задач и научных проблем.

В процессе выполнения контрольной работы магистранту необходимо дать теоретическое обоснование и раскрыть сущность проблем вопроса контрольной работы, а также выполнить творческое задание, самостоятельно сформулировав практическое задание по выбранной теме дисциплины «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов», и предложить правильное решение ситуации.

Подготовка контрольной работы

Успешное выполнение контрольной работы во многом зависит от правильной организации самостоятельной работы магистранта.

Выбор теоретических вопросов контрольной работы зависит от последней цифры номера зачетной книжки студента и осуществляется в соответствии с таблицей 3.1.

Таблица 3.1 – Выбор теоретических вопросов контрольной работы

Последняя цифра номера зачетной книжки студента	Номер теоретического вопроса	Последняя цифра номера зачетной книжки студента	Номер теоретического вопроса
0	1, 10	5	6, 8
1	2, 5	6	7, 4
2	3, 7	7	8, 6
3	4, 1	8	9, 3
4	5, 9	9	10, 2

Подготовка контрольной работы делится, как правило, на следующие этапы: подбор и изучение литературы по вопросу контрольной работы; написание текста работы; оформление и представление контрольной работы на проверку.

Теоретические вопросы контрольной работы

1 Сущность и роль профессиональных ценностей и этики в профессии бухгалтера.

2 Кодекс этики профессиональных бухгалтеров-членов ИПБ России: значение, место в системе регулирования бухгалтерской деятельности, порядок принятия.

3 Фундаментальные принципы этического поведения бухгалтеров.

4 Общие требования к профессиональным бухгалтерам.

5 Поддержание уровня профессиональной компетентности бухгалтеров и аудиторов.

6 Кодекс этики аудиторов России: значение, место в системе регулирования аудиторской деятельности, порядок принятия.

7 Основные принципы профессиональной этики аудиторов.

8 Общие этические требования, предъявляемые к аудитору.

9 Независимость аудитора.

10 Различные аспекты применения Кодекса этики аудиторов.

Практическое задание контрольной работы

Необходимо выполнить творческое задание, самостоятельно сформулировав не менее двух практических ситуаций по выбранной теме дисциплины «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов», и предложить правильное их решение с учетом норм этических кодексов.

Демонстрационный вариант творческого задания.

Оцените следующую ситуацию.

Ситуация 1 Бухгалтерская компания «Наша Бухгалтерия» нуждается в привлечении заемных средств. В связи с этим руководство компании обратилось с просьбой к своему клиенту о предоставлении поручительства по предстоящему кредиту. Создает ли данная ситуация угрозу независимости?

Ответ:

Кредиты или гарантии кредита, получаемые фирмой у клиента, являющегося банком или аналогичным институтом, не создают угрозу независимости при условии, что кредит или гарантия кредита предоставлены в соответствии с установленной процедурой кредитования, условиями и требованиями, и что он несуществен ни для профессиональной организации, ни для клиента. Если кредит существен для фирмы или для клиента, то создаваемая угроза личной заинтересованности может быть сведена до приемлемого уровня за счет применения мер предосторожности. К таким мерам может относиться привлечение другого профессионального бухгалтера, не являющегося сотрудником

фирмы или дочерней фирмы, с целью перепроверки выполненной работы (согласно п. 7.1 ст. 7 «Кредиты и гарантии» Кодекса этики профессиональных бухгалтеров-членов ИПБ России).

Порядок оформления контрольной работы

Объем контрольной работы должен быть около 15–25 страниц текста, напечатанного через 1,5-й интервал (высота шрифта 14, Times New Roman). Бумага должна быть белого цвета формата А4.

Расстояние между названием вопроса и текстом составляет два полуполных интервала. Абзацный отступ равен 1,25 пт. Текст работы набирается на одной стороне листа. Поля: с левой стороны – 30 мм; с правой стороны – 10 мм; от верхней кромки листа до первой строки текста – 20 мм; внизу страницы, от последней строки текста до кромки листа – 20 мм.

Все листы работы должны быть скреплены и сброшюрованы. Все страницы текста, кроме титульного, нумеруются арабскими цифрами в правой верхней части листа.

Титульный лист контрольной работы имеет единую форму и реквизиты для всех контрольных работ (приложение А). Содержание включает в себя перечень основных вопросов – главы и параграфы, список литературы.

Вопросы контрольной работы должны начинаться с новой страницы. Наименования вопросов нумеруются арабскими цифрами, например 1, 2 и т.д., печатаются жирным шрифтом, высота 14. Переносы слов в заголовках не допускаются; точку в конце не ставят.

Таблица, встречающаяся в тексте контрольной работы, должна иметь название и номер (рисунок 3.1), ее следует пронумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах вопроса.

Если в документе одна таблица, то она должна быть обозначена «Таблица 1». В таблицах разрешается использовать меньший шрифт, чем шрифт текста работы. При переносе таблицы на следующую страницу снизу горизонтальная черта не проводится, вторая часть таблицы обозначается словами «Продолжение таблицы» с указанием номера.

Таблица _____ – _____
(номер) (название таблицы)

	Заголовки граф			
	Подзаголовки граф			

Рисунок 3.1 – Пример оформления таблицы

К иллюстративному оформлению контрольной работы относятся диаграммы, графики и схемы. Количество иллюстраций определяется содержанием работы, оно должно быть достаточным, чтобы придать тексту ясность и конкретность. Иллюстрации располагаются после первой ссылки на них. Все иллюстрации в контрольной работе именуется рисунками.

Рисунки нумеруются в пределах вопроса, например: Рисунок 2.1 – это первый рисунок второго вопроса. Если рисунок один, то он обозначается «Рисунок 1», без номера вопроса. Обозначение, номер и название рисунка помещаются под иллюстрацией и располагаются в центре страницы (рисунок 3.2).



Рисунок 3.2 – Пример оформления рисунка

В контрольной работе ссылки должны приводиться с отражением точных сведений о заимствованных автором источниках. Литературные источники: рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках порядковый номер по списку использованной литературы, который приводится в конце работы (например: [10]).

Список литературы приводится после основной части работы. В него включаются использованные источники в следующем порядке: нормативные документы в хронологическом порядке и литературные источники в алфавитном порядке по фамилиям авторов.

Проверка контрольной работы

Законченная контрольная работа сдается преподавателю на проверку.

Оценки «зачтено» заслуживают контрольные работы, в которых полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание вопросов, выполнено творческое задание, сделаны экономически обоснованные выводы.

Альтернативной оценки «не зачтено» заслуживают контрольные работы, которые не отвечают предъявляемым требованиям.

3.3 Подготовка к зачету

Примерный перечень вопросов к зачету

- 1 Понятие профессиональных ценностей и этики.
- 2 Регулирования этического поведения и системы профессиональных ценностей бухгалтеров. Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
- 3 Профессиональные характеристики современного бухгалтера.
- 4 Кодекс профессиональной этики бухгалтеров.
- 5 Принципы этического поведения бухгалтеров.
- 6 Угрозы несоблюдения фундаментальных принципов.
- 7 Меры предосторожности.
- 8 Разрешение этических конфликтов.
- 9 Необходимый уровень квалификации бухгалтера.
- 10 Требования к профессиональному образованию бухгалтеров.
- 11 Профессиональные навыки бухгалтера.
- 12 Оценка профессиональных способностей и компетентности бухгалтера.
- 13 Кодекс этики аудиторов России: значение, место в системе регулирования аудиторской деятельности, порядок принятия.
- 14 Кодекс профессиональной этики, принятый Международной федерацией бухгалтеров.
- 15 Основные принципы профессиональной этики аудиторов – честность, объективность, профессиональная компетентность, осторожность, конфиденциальность, профессиональное поведение, независимость.
- 16 Цели, особенности и основные принципы деятельности аудитора.
- 17 Соблюдение профессиональных интересов аудиторов, их работодателей и общества.
- 18 Требования по назначению аудитора: возможность принятия предложения о сотрудничестве, смена аудитора клиентом.
- 19 Поддержание уровня профессиональной компетентности.
- 20 Требования по независимости при оказании профессиональных услуг.
- 21 Факторы угрозы независимости и возможности защиты.
- 22 Снятие угрозы независимости, в том числе при получении вознаграждения, подарков, знаков гостеприимства.
- 23 Соблюдение независимости при привлечении к работе эксперта.
- 24 Деятельность, не совместимая с аудиторской практикой.

- 25 Отношения аудитора с работодателем и другими аудиторами.
- 26 Маркетинг профессиональных услуг: реклама и ограничения по ее продвижению.
- 27 Разрешение этических конфликтов с клиентами.
- 28 Финансовая зависимость аудитора.
- 29 Получение кредитов, займов и гарантий от клиентов.
- 30 Перспектива трудоустройства в организацию клиента.
- 31 Оказание консультационных услуг, услуг по составлению отчетности, налогообложению, информационным технологиям, юридических услуг.

Примерный перечень тестовых вопросов к зачету

1 В соответствии с Кодексом этики целью профессии профессионального бухгалтера является:

- 1) деятельность специалистов на невысоком профессиональном уровне, обеспечивающем качественное выполнение заданий и удовлетворение общественных интересов;
- 2) работа в соответствии с наивысшими стандартами профессионализма с целью достижения максимального уровня эффективности и удовлетворения потребностей общества;
- 3) деятельность специалистов на самом высоком профессиональном уровне, обеспечивающем качественное выполнение заданий и удовлетворение общественных интересов;
- 4) работа в соответствии с наивысшими стандартами профессионализма с целью достижения низкого уровня эффективности и удовлетворения потребностей общества.

2 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров-членов ИПБ России руководствуются:

- 1) публично не признанные профессиональные бухгалтера;
- 2) публично признанные профессиональные бухгалтера, работающие на условиях найма;
- 3) профессиональные бухгалтера, работающие по аутсорсингу;
- 4) публично признанные профессиональные бухгалтера, работающие на условиях аутсорсинга, и профессиональные бухгалтера, работающие по найму.

3 Аттестованный профессиональный бухгалтер, занимающий должность бухгалтера в коммерческой или некоммерческой организации, на предприятии или в учреждении на основе трудового договора, – это:

- 1) выполняющий задание бухгалтер;
- 2) профессиональный бухгалтер;
- 3) публично практикующий профессиональный бухгалтер;
- 4) профессиональный бухгалтер, работающий по найму.

4 Совокупность непредвзятости, знания сути вопроса и интеллекта, отсутствия конфликта интересов – это:

- 1) профессионализм;
- 2) независимость;
- 3) объективность;
- 4) публичность.

5 Сообщение общественности сведений о достоинствах профессионального бухгалтера, которые не являются его рекламой, – это:

- 1) профессионализм;
- 2) независимость;
- 3) объективность;
- 4) публичность.

6 Профессия профессионального бухгалтера является общественно значимой, что подразумевает:

- 1) обязанности профессионального бухгалтера сводятся исключительно к удовлетворению потребностей отдельного клиента или работодателя;
- 2) признание и принятие бухгалтером на себя обязанности действовать в общественных интересах;
- 3) принятие бухгалтером на себя обязанности действовать в собственных интересах;
- 4) признание и принятие бухгалтером на себя обязанности действовать в интересах руководства корпорации профессиональных бухгалтеров.

7 К принципам поведения профессиональных бухгалтеров не относятся:

- 1) профессиональная некомпетентность и предвзятость;
- 2) честность, объективность;
- 3) профессиональная компетентность и должная тщательность;
- 4) конфиденциальность, профессиональность поведения.

8 Принцип объективности поведения профессиональных бухгалтеров предполагает следующее:

- 1) честное ведение дел и правдивость;
- 2) бухгалтер не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на его профессиональные суждения;
- 3) бухгалтер обязан постоянно поддерживать свои знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление клиентам или работодателям квалифицированных профессиональных услуг, основанных на новейших достижениях практики и современном законодательстве;
- 4) бухгалтер не должен раскрывать информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений, третьим лицам, не обладающим соответствующими полномочиями.

9 Профессиональной компетентности бухгалтеров соответствует следующее:

- 1) честное ведение дел и правдивость;
- 2) бухгалтер не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на его профессиональные суждения;
- 3) бухгалтер обязан постоянно поддерживать свои знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление клиентам квалифицированных профессиональных услуг, основанных на новейших достижениях практики и современном законодательстве;
- 4) бухгалтер не должен раскрывать информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений, третьим лицам, не обладающим соответствующими полномочиями.

10 В каких случаях сохраняется необходимость соблюдения принципа конфиденциальности профессиональным бухгалтером?

- 1) раскрытие конфиденциальной информации разрешено законом;
- 2) раскрытие конфиденциальной информации санкционировано клиентом или работодателем;
- 3) раскрытие требуется при представлении доказательств в ходе судебного разбирательства;
- 4) после окончания отношений между профессиональным бухгалтером и клиентом или работодателем.

11 Профессиональный бухгалтер должен:

- 1) делать заявления о преувеличенном качестве услуг, которые он может предоставить, своей квалификации и приобретенном опыте;

- 2) соблюдать соответствующие законы и нормативные акты;
- 3) при продвижении своей кандидатуры дискредитировать профессию;
- 4) давать пренебрежительные отзывы о работе других профессиональных бухгалтеров или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других бухгалтеров.

12 В каких случаях возникают угрозы близкого знакомства?

- 1) в результате близких отношений, при которых профессиональный бухгалтер начинает с излишним сочувствием относиться к интересам других лиц;
- 2) вследствие финансовых или других интересов профессионального бухгалтера, его близких родственников или членов семьи;
- 3) когда предыдущее суждение должно быть переоценено профессиональным бухгалтером, ранее вынесшим это суждение;
- 4) когда с помощью угроз (реальных или воспринимаемых как таковые) профессиональному бухгалтеру пытаются помешать действовать объективно.

13 Угрозы личной заинтересованности могут возникнуть:

- 1) в результате близких отношений, при которых профессиональный бухгалтер начинает с излишним сочувствием относиться к интересам других лиц;
- 2) вследствие финансовых или других интересов профессионального бухгалтера, его близких родственников или членов семьи;
- 3) когда предыдущее суждение должно быть переоценено профессиональным бухгалтером, ранее вынесшим это суждение;
- 4) когда с помощью угроз (реальных или воспринимаемых как таковые) профессиональному бухгалтеру пытаются помешать действовать объективно.

14 Примером обстоятельств, при которых для публично практикующего бухгалтера могут возникнуть угрозы самоконтроля, является:

- 1) возможность стать сотрудником клиента;
- 2) вероятность потери работы;
- 3) угроза возбуждения судебного разбирательства;
- 4) наличие ситуации, когда профессиональный бухгалтер в недавнем прошлом являлся должностным лицом клиента.

15 В какой ситуации не выражается финансовая заинтересованность?

- 1) когда клиент не имеет финансовых интересов;
- 2) когда клиент контролирует финансовые доходы;
- 3) когда клиент является членом Совета попечителей фонда;
- 4) когда клиент оказывает влияние на решения об инвестициях.

16 Возникает ли угроза независимости при получении кредита бухгалтерской фирмой у банка, являющегося ее клиентом?

- 1) угроза независимости не возникает при условии, что кредит предоставлен в соответствии с установленной процедурой кредитования, условиями и требованиями и что он несуществен ни для профессиональной организации, ни для клиента;
- 2) угроза независимости не возникает при условии, что кредит не предоставлен в соответствии с установленной процедурой кредитования;
- 3) угроза независимости не возникает;
- 4) угроза независимости возникает при условии, что кредит несуществен ни для профессиональной организации, ни для клиента.

17 Примером тесных деловых отношений между профессиональным бухгалтером и его руководством не является:

- 1) существенная финансовая заинтересованность в совместном предприятии с клиентом или контролирующим собственником, директором, должностным лицом или другим лицом, выполняющим руководящие функции в организации клиента;
- 2) схемы, объединяющие одну или несколько услуг фирмы с одной или несколькими услугами или товарами клиента, или совместный маркетинг такого пакета товаров или услуг с указанием обеих сторон;
- 3) финансовая заинтересованность между профессиональным бухгалтером и его руководством несущественна, а отношения незначительны;
- 4) дистрибьюторские или маркетинговые соглашения, по которым фирма выступает в качестве дистрибьютора или маркетолога товаров или услуг клиента или, напротив, в которых клиент выступает в качестве дистрибьютора или маркетолога услуг фирмы.

18 В каком случае возникает серьезная угроза личной заинтересованности профессионального бухгалтера?

- 1) в случае, когда на фирме установлены правила и процедуры, согласно которым все сотрудники незамедлительно сообщают руко-

водству организации о любых нарушениях, возникающих в результате изменения должности, занимаемой членом их семьи или близким родственником, или о других личных отношениях, создающих угрозу независимости;

2) в случае семейных отношений между профессиональным бухгалтером и директором клиента;

3) в случае, когда обязанности профессиональных бухгалтеров перераспределяются таким образом, что данному сотруднику не приходится иметь дело с вопросами, входящими в компетенцию того лица, с которым у него имеются родственные или семейные связи или личные отношения;

4) в случае, когда работа такого сотрудника находится под особым контролем.

19 За счет каких мер не может быть сведена до приемлемого уровня угроза близкого знакомства персонала бухгалтерской фирмы и клиента при выполнении задания?

1) привлечение другого профессионального бухгалтера, не работавшего в составе группы, ответственной за задание, для перепроверки выполненной работы старшего персонала и предоставления других консультаций по мере необходимости;

2) ротация старшего персонала группы, ответственной за задание;

3) продолжительное пребывание старшего персонала в составе группы, ответственной за задание;

4) проведение независимой оценки качества услуг, в том числе силами ИПБ России.

20 Как не должен вести себя профессиональный бухгалтер в случае, если ему доверены активы, принадлежащие другим лицам?

1) хранить эти фонды отдельно от личных активов или активов фирмы;

2) подчиняться всем соответствующим законам и юридическим нормативам, относящимся к содержанию таких активов и отчетности по ним;

3) в любое время быть готовым отчитаться за эти активы и за любой принесенный ими доход, дивиденды или их прирост перед любыми лицами, уполномоченными затребовать такой отчет;

4) использовать доверенные ему активы по своему усмотрению.

21 К мере предосторожности для сведения угрозы личной заинтересованности до приемлемого уровня при оплате гонорара в практической деятельности профессионального бухгалтера не относится:

- 1) применение действий по увеличению зависимости от клиента;
- 2) обсуждение размера и характера получаемого гонорара с органами управления клиента;
- 3) осуществление внешнего контроля качества услуг;
- 4) проведение консультаций с третьей стороной, например с профессиональным контролирующим органом или другим профессиональным бухгалтером.

22 Вправе ли профессиональный бухгалтер принимать подарки и знаки внимания от клиента?

- 1) профессиональный бухгалтер должен принимать подарки или знаки внимания от клиента, стоимость которых не является явно незначительной;
- 2) профессиональный бухгалтер не должен принимать подарки или знаки внимания от клиента;
- 3) профессиональный бухгалтер должен принимать подарки или знаки внимания от клиента, стоимость которых значительна;
- 4) вправе.

23 Если меры предосторожности в отношении угрозы личной заинтересованности, возникшей в процессе судебного разбирательства между бухгалтерской фирмой и клиентом, не могут свести угрозу до приемлемого уровня, то единственным возможным выходом остается:

- 1) отстранение соответствующего лица от выполнения задания;
- 2) привлечение другого профессионального бухгалтера для перепроверки выполненной работы или предоставления необходимых консультаций;
- 3) сообщение органам управления клиента о характере и существенности судебного разбирательства;
- 4) отказ от выполнения задания.

24 Примером обстоятельств, при которых не возникает угроза личной заинтересованности, является:

- 1) наличие у профессионального бухгалтера заинтересованности в организации-работодателе, объем которой таков, что это непосредственно влияет на решения, принимаемые работником;

- 2) зависимость поощрительной премии профессионального бухгалтера от прибыли организации-работодателя;
- 3) отсутствие у профессионального бухгалтера права на привилегированное приобретение акций организации-работодателя;
- 4) предоставление профессиональному бухгалтеру права на привилегированное получение акций организации-работодателя или премии, зависящую от результата работы.

25 В каком случае может возникнуть угроза шантажа, основанная на намерении нанести ущерб репутации профессионального бухгалтера?

- 1) добросовестное исполнение бухгалтером своих обязанностей;
- 2) принятие бухгалтером адекватных решений;
- 3) принятие бухгалтером необходимых мер устранения угроз личной заинтересованности;
- 4) принятие членом семьи бухгалтера подарка от клиента за особые услуги.

26 Кодекс профессиональной этики аудиторов – это:

- 1) свод правил поведения, необязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности;
- 2) свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности;
- 3) свод правил поведения профессиональных бухгалтеров-членов ИПБ России, определяющий основные принципы, которые должны ими соблюдаться при осуществлении профессиональной деятельности;
- 4) основные правила поведения непрофессиональных бухгалтеров-членов ИПБ России и основные принципы, которые ими заведомо не соблюдаются при осуществлении профессиональной деятельности.

27 Какие меры предосторожности могут увеличить вероятность выявления и пресечения неэтичного поведения аудитора?

- 1) обращение внимания общественности на факты неэтичного поведения аудитора;
- 2) эффективная система работы с жалобами и претензиями, управление которой осуществляется аудиторской организацией, саморегулируемой организацией аудиторов;

- 3) не обращение внимания аудиторских организаций на факты непрофессионального поведения аудитора;
- 4) не сообщение о нарушениях требований этики.

28 Каковы должны быть действия аудитора в случае возникновения этического конфликта, если проблема остается неразрешенной?

- 1) аудитор должен обратиться за профессиональным советом в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой он является;
- 2) аудитор должен получить юридическую консультацию, не нарушая при этом конфиденциальность;
- 3) аудитор должен проконсультироваться с соответствующими лицами в аудиторской организации с целью получения помощи для разрешения этического конфликта;
- 4) ему следует обратиться за консультацией к представителям собственника данного клиента (например, к совету директоров или в комитет по аудиту).

29 Принцип честности аудитора означает:

- 1) скрытые действия в деловых отношениях;
- 2) выражение модифицированного мнения в аудиторском заключении;
- 3) отсутствие справедливого ведения дел;
- 4) отсутствие правдивости в аудиторском заключении.

30 Соблюдение принципа профессиональной компетентности и должной тщательности обязывает аудитора:

- 1) постоянно поддерживать знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление клиентам квалифицированных профессиональных услуг, основанных на новейших достижениях практики и законодательстве;
- 2) не поддерживать знания и навыки на уровне, обеспечивающем аудиторской организации, в которой он работает, квалифицированные профессиональные услуги, основанные на новейших достижениях практики и законодательстве;
- 3) не быть постоянно осведомленным и не понимать соответствующих технических, профессиональных и отраслевых достижений;
- 4) действовать недобросовестно при оказании профессиональных услуг.

31 В каких обстоятельствах раскрытие конфиденциальной информации уместно?

- 1) при внешней проверке качества работы, проводимой саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой аудитор не является;
- 2) при обсуждении информации о клиенте внутри аудиторской организации;
- 3) при ответе на запрос саморегулируемой организации аудиторов, членом которой аудитор не является;
- 4) при представлении доказательств в ходе судебного разбирательства по санкционированию клиента.

32 Соблюдение принципа профессионального поведения обязывает аудитора:

- 1) делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые он может предоставить, свою квалификацию и приобретенный опыт;
- 2) совершать действия, дискредитирующие аудиторскую профессию;
- 3) исполнять требования применимых нормативных правовых актов;
- 4) давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов.

33 Примером обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы личной заинтересованности, является:

- 1) наличие в составе группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность, участника, который в недавнем прошлом являлся должностным лицом этого клиента;
- 2) тесные деловые отношения с клиентом у участника группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность;
- 3) близкое родство участника группы, ответственного за задание, с руководителем или иным должностным лицом клиента;
- 4) представление аудитором интересов аудируемого лица при разбирательстве или споре с третьей стороной.

34 Примером обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы самоконтроля, является:

- 1) наличие в составе группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность, участника, который в недавнем прошлом являлся должностным лицом этого клиента;

- 2) тесные деловые отношения с клиентом у участника группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность;
- 3) близкое родство участника группы, ответственного за задание, с руководителем или иным должностным лицом клиента;
- 4) представление аудитором интересов аудируемого лица при разбирательстве или споре с третьей стороной.

35 Примером обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы заступничества, является:

- 1) наличие в составе группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность, участника, который в недавнем прошлом являлся должностным лицом этого клиента;
- 2) тесные деловые отношения с клиентом у участника группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность;
- 3) близкое родство участника группы, ответственного за задание, с руководителем или иным должностным лицом клиента;
- 4) представление аудитором интересов аудируемого лица при разбирательстве или споре с третьей стороной.

36 Примером обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы близкого знакомства, является:

- 1) обеспокоенность аудиторской организации возможностью потери значимого клиента;
- 2) выпуск аудиторской организацией заключения об эффективности функционирования финансовых систем, разработку или внедрение которых она же осуществляла;
- 3) оказание клиентом давления на аудиторскую организацию с целью необоснованного снижения объема выполняемых работ для сокращения вознаграждения;
- 4) принятие аудитором дорогостоящих подарков от клиента.

37 Примером обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы шантажа, является:

- 1) обеспокоенность аудиторской организации возможностью потери значимого клиента;
- 2) выпуск аудиторской организацией заключения об эффективности функционирования финансовых систем, разработку или внедрение которых она же осуществляла;
- 3) оказание клиентом давления на аудиторскую организацию с целью необоснованного снижения объема выполняемых работ для сокращения вознаграждения;
- 4) принятие аудитором дорогостоящих подарков от клиента.

38 Меры предосторожности, обусловленные рабочей средой, включают:

- 1) общие внутрифирменные меры предосторожности и меры предосторожности, относящиеся к конкретному заданию;
- 2) общие внутрипроизводственные меры предосторожности;
- 3) меры предосторожности, относящиеся к специальному заданию;
- 4) стандартные меры предосторожности и меры предосторожности, относящиеся к заданию.

39 Общие внутрифирменные меры предосторожности могут включать:

- 1) правила и процедуры осуществления контроля и мониторинга качества выполнения заданий;
- 2) привлечение другой аудиторской организации для выполнения (повторного выполнения) части задания;
- 3) механизм, стимулирующий соблюдение правил и процедур организации клиента;
- 4) ротация руководящего состава группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность.

40 Меры предосторожности, заложенные в системах и процедурах клиента, могут включать:

- 1) правила и процедуры, позволяющие идентифицировать интересы и отношения между аудиторской организацией или участниками группы, выполняющей задание, и клиентами;
- 2) наличие у клиента компетентных работников, обладающих опытом и полномочиями для принятия управленческих решений;
- 3) механизм, стимулирующий соблюдение правил и процедур организации клиента;
- 4) ротация руководящего состава группы, выполняющей задание, обеспечивающее уверенность.

41 Сомнительной характеристикой клиента может являться:

- 1) участие клиента в законной деятельности;
- 2) репутация порядочного контрагента;
- 3) коммерческий подкуп;
- 4) положительная практика составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

42 К мере предосторожности угроз нарушения основных принципов этики при оценке характеристик клиента не относятся:

- 1) понимание деятельности клиента;

2) получение информации о собственниках, руководителях и лицах, ответственных за административную и коммерческую деятельность клиента;

3) привлечение достаточного количества работников, обладающих необходимой квалификацией;

4) получение от клиента гарантированных заверений усовершенствовать практику корпоративного поведения (управления) либо систему внутреннего контроля.

43 Как не должен вести себя аудитор, когда намеревается полагаться на совет или работу эксперта?

1) аудитор должен учесть опыт эксперта;

2) аудитор должен пренебрегать репутацией эксперта;

3) аудитор должен учесть имеющиеся в распоряжении ресурсы и соответствующие профессиональные и этические правила или стандарты эксперта;

4) аудитор должен учесть репутацию эксперта.

44 При смене аудитора предполагаемый аудитор:

1) должен проигнорировать возможные профессиональные причины, не позволяющие ему принять это задание;

2) должен согласиться на выполнение задания, даже в случае, если угрозы нарушения основных принципов этики не могут быть устранены или сведены до приемлемого уровня путем принятия соответствующих мер предосторожности;

3) должен пренебречь значимостью любых угроз нарушения основных принципов этики;

4) должен получить разрешение клиента в письменном виде, чтобы начать обсуждение с действующим аудитором.

45 Примером обстоятельств, при которых может возникнуть конфликт интересов, является:

1) рекомендация клиенту инвестировать в компанию, в которой супруг аудитора не имеет финансовую заинтересованность;

2) оказание услуг клиенту по оценке стоимости активов;

3) оказание услуг покупателю и продавцу, которые являются сторонами одной и той же сделки;

4) консультирование клиента по вопросам приобретения компании, в приобретении которой не заинтересована аудиторская организация.

46 Примером мер предосторожности с целью устранения угроз нарушения основных принципов этики, создаваемых конфликтом интересов, является:

1) применение процедур, призванных не допустить несанкционированное раскрытие конфиденциальной информации в процессе предоставления профессиональных услуг по конкретному вопросу двум или более клиентам, интересы которых по этому вопросу противоречат друг другу;

2) частичная проверка того, применяются ли соответствующие меры предосторожности лицом из состава руководства аудиторской организации;

3) привлечение лица, участвующего в предоставлении услуг, а также затрагиваемого конфликтом интересов каким-либо иным образом, для проведения обзора выполненных работ с целью оценки обоснованности ключевых суждений и выводов;

4) проведение консультаций с бухгалтером аудиторской организации.

47 В какой форме возможно раскрытие информации о сути конфликта интересов и уведомлении о принятых мерах предосторожности (при условии, что они были приняты) клиентов, которых затрагивает такой конфликт?

1) раскрытие клиентам в общих чертах информации о том, что аудитор в рамках общепринятой практики предоставляет услуги в исключительных интересах каждого клиента;

2) специальное уведомление клиентов, затрагиваемых конфликтом интересов, об обстоятельствах конкретного конфликта, включая подробное описание ситуации и максимально полное разъяснение любых запланированных мер предосторожности и сопутствующих рисков, достаточное для того, чтобы клиент принял обоснованное решение по проблеме с учетом всей имеющейся информации и не дал прямое согласие;

3) раскрытие клиентам в общих чертах информации о том, что аудитор в рамках общепринятой практики не должен и не предоставляет услуги в исключительных интересах какого-то одного клиента;

4) аудитор может сделать вывод без наличия клиентского согласия при условии, что у аудитора не имеются достаточные доказательства, чтобы заключить, что клиенты с самого начала знали обстоятельства дела и, поскольку не выдвинули никаких возражений в связи с наличием конфликта интересов, принимают такую ситуацию.

48 При каком обстоятельстве аудиторская организация не должна принимать задание или продолжать выполнение уже принятого при возникновении конфликта интересов?

1) существуют конкретные процедуры, не допускающие обмена конфиденциальной информацией между группами аудиторской организации, предоставляющими услуги обоим клиентам;

2) предоставление одному клиенту услуг по сопровождению сделки, предполагающей недружественное поглощение другого клиента;

3) аудиторская организация не выступает в роли защитника (при разрешении юридических споров или в судебном разбирательстве) одного клиента в случае, когда в связи с этим она вынуждена противостоять другому клиенту по этому же вопросу;

4) у аудиторской организации существует уверенность в том, что разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив конкретные факты и обстоятельства, известные на тот момент аудитору, сочтет, что аудитор вправе принять задание или продолжать его выполнение, поскольку ограничение возможности аудитора оказывать услуги приведет к несоразмерно негативному результату для клиентов или иных участвующих третьих сторон.

49 В каком случае не возникает угроза личной заинтересованности, направленной против принципа объективности и принципа профессиональной компетентности и должной тщательности аудитора?

1) аудитор сам выплачивает вознаграждение с целью получить клиента, который продолжает оставаться клиентом другого аудитора, не оказывающего услуги, запрашиваемые в данный момент клиентом;

2) аудитор получает комиссионное вознаграждение от третьей стороны за продвижение клиенту товара или услуг этой третьей стороны;

3) аудитор получает плату за то, что направляет своего клиента к другому аудитору или эксперту;

4) аудитор получает вознаграждение от клиента за выполнение задания на основании договора.

50 Аудитор при продвижении своих услуг на рынке должен:

1) делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые он может представить, его квалификацию или приобретенный им опыт;

2) проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов;

- 3) быть честным и правдивым;
- 4) давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов.

51 Вправе ли аудитор принимать на хранение денежные средства клиента?

- 1) аудитор не должен принимать на хранение денежные средства клиента, за исключением разрешенных законодательством случаев;
- 2) аудитор должен принимать на хранение денежные средства клиента;
- 3) аудитор вправе принимать на хранение денежные средства клиента с согласия саморегулируемой организации аудиторов, членом которой он является;
- 4) данное требование в Кодексе не прописано.

52 Аудитор, которому доверены активы, принадлежащие другим лицам, не должен:

- 1) хранить такие активы отдельно от своих активов или активов аудиторской организации;
- 2) использовать такие активы не по назначению;
- 3) всегда быть готовым отчитаться за такие активы перед любым лицом, имеющим право на эту информацию;
- 4) соблюдать все требования нормативных правовых актов, имеющие отношение к хранению и учету таких активов.

53 Аудитор, выполняющий задание, обеспечивающее уверенность, должен быть независим от клиента, которому он оказывает такие услуги, что выражается в следующем:

- 1) аудитор выражает мнение с учетом негативного влияния других лиц, так что со стороны возникают сомнения в его объективности;
- 2) при оказании услуг требуется независимость мышления и независимость поведения;
- 3) аудитор выражает пристрастное мнение;
- 4) аудитор выражает мнение с учетом конфликтов интересов так, что со стороны возникают сомнения в его объективности.

Список литературы

Основная литература

1 О бухгалтерском учете : федер. закон № 402-ФЗ от 06.12.2011.

2 Об аудиторской деятельности : федер. закон № 307-ФЗ от 30.12.2008.

3 Кодекс этики профессиональных бухгалтеров-членов ИПБ России (утв. Решением Президентского совета Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. Протокол № 09/-07 от 26.09.2007).

4 Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол № 4) (ред. от 27.06.2013).

5 О саморегулируемых организациях : федер. закон № 315-ФЗ от 1.12.2007.

6 План Министерства финансов Российской Федерации на 2012–2015 гг. по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности (утв. приказом Минфина России № 440 от 30.11.2011).

7 Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6) (в ред. от 27.06.2013).

8 Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и аудиторов-членов НП «ИПБ России» (утв. Общим собранием НП «ИПБ России», протокол № 2 от 28.05.2009).

9 Стандарт образования профессиональных бухгалтеров России (утв. Советом по профессиональному образованию ИПБ России, протокол № 02/05 от 22.09.2005).

10 Герасимова, Л. Н. Профессиональная этика и ценности бухгалтеров и аудиторов : учеб. / Л. Н. Герасимова. – М. : Юрайт, 2014. – 318 с.

11 Профессиональное суждение и профессиональная этика бухгалтера : метод. указания для практических занятий, домашней и самостоятельной работы студентов / сост. Е. В. Саталкина. – Оренбург : ОГУ, 2012. – 59 с.

12 Бычкова, С. М. Этика профессионального бухгалтера : учеб. пособие по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова; под ред. С. М. Бычко-

вой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : БИНФА, 2011. – 160 с.

13 Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. – Новосибирск : САФБД, 2011. – 232 с.

14 Рекомендации по организации саморегулируемых организаций аудиторов ежегодного прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации (одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 29 10.2009 г., протокол № 79).

Дополнительная литература

1 Федеральные стандарты аудиторской деятельности. – URL: <http://www.rkanp.ru/node/936>

2 Профессиональная этика СРО НП АПР. – URL: <http://sroapr.ru/apr/work/profet.php>

3 Кодекс профессиональной этики аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, являющихся членами саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России». – URL: <http://sroapr.ru/docs/2013/codexpe14.pdf>

4 Правила независимости аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций-членов саморегулируемой организации некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России». – URL: <http://sroapr.ru/docs/2013/pravnezavis14.pdf>

5 Положение о Комитете по профессиональной этике саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России». – URL: <http://sroapr.ru/docs/2014/polkomet.pdf>

6 Порядок рассмотрения обращений, заявлений и жалоб Комитетом по профессиональной этике СРО НП АПР. – URL: <http://sroapr.ru/docs/2014/polkometp.pdf>

7 Кодекс профессиональной этики аудиторов саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Российская коллегия аудиторов». – URL: <http://www.rkanp.ru/node/7>

8 Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Российская коллегия аудиторов». – URL: <http://www.rkanp.ru/node/7>

9 Положение о прохождении ежегодного обязательного обучения по программам повышения квалификации и порядке подтверждения соблюдения требования об обучении по программам повышения квалификации аудиторов – членов СРО НП «РКА». – URL: <http://www.rkanp.ru/node/7>

10 Положение о конфиденциальности в РКА. – URL: <http://www.rkanp.ru/node/7>

11 Положение о профессиональных квалификациях РКА для бухгалтеров и специалистов финансовых и экономических подразделений предприятий. – URL: <http://www.rkanp.ru/node/7>

12 Документы IFAC на русском языке. Регулирование бухгалтерской профессии. – URL: <http://www.rkanp.ru/node/93>

13 Учебно-методические материалы Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России). Профессиональная этика внутреннего аудитора (Т. Н. Иванова специально для системы ГАРАНТ, 2011 г.).

14 IFAC (Международная федерация бухгалтеров). – URL: <http://www.pandia.ru/text/78/041/16350.php>

15 Шахбанов, Р. Б. Бухгалтерское дело : учеб. пособие / Р. Б. Шахбанов. – М. : Магистр, 2011. – 383 с.

16 Панкова, С. В. Профессиональное суждение бухгалтера: неопределенность, риски и этические требования / С. В. Панкова, Е. В. Саталкина // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 27. – С. 10–17.

Периодическая литература

- 1 Экономическая газета.
- 2 Журнал «Экономист».
- 3 Журнал «Международный бухгалтерский учет».
- 4 Журнал «Экономический анализ: теория и практика».
- 5 Журнал «Финансы».
- 6 Журнал «Финансы и кредит».
- 7 Журнал «Консультант бухгалтера».
- 8 Журнал «Бухгалтерский учет».
- 9 Журнал «Налоговая политика и практика».
- 10 Журнал «Налоговое планирование на предприятиях и организациях».
- 11 Журнал «Налоговед».
- 12 Журнал «Налоговый вестник».
- 13 Журнал «Налоговые споры. Теория и практика».
- 14 Журнал «Налоговый учет для бухгалтера».
- 15 Журнал «Российский налоговый курьер».
- 16 Журнал «Финансовая аналитика: проблемы и решения».
- 17 Журнал «Все для бухгалтера».
- 18 Журнал «Бухгалтер и закон».

19 Журнал «Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях».

20 Журнал «Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии».

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

1 СПС «Гарант».

2 СПС «КонсультантПлюс».

3 Официальный сайт СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru/>

4 Официальный сайт СПС «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru/>

5 Официальный сайт ЭБС. Консультант студента. Электронная библиотека высшего учебного заведения. – URL: <http://www.studmedlib.ru/>

6 Официальный сайт ЭБС «Лань». – URL: <http://e.lanbook.com/>

7 Официальный сайт Министерства финансов РФ. – URL: [www.http://minfin.ru](http://www.minfin.ru)

8 Официальный сайт Государственного комитета по статистике РФ. – URL: <http://www.gks.ru>

9 Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. – URL: www.ipbr.ru

10 Официальный сайт Российской коллегии аудиторов. – URL: www.rkanp.ru/

11 Официальный сайт Аудиторской палаты России. – URL: <http://sroaprg.ru/>

12 Официальный сайт IFAC: русская версия. – URL: <http://www.ifac.org/ru>

13 Официальный сайт Минэкономразвития РФ. – URL: <http://www.economy.gov.ru>

14 Официальный сайт Книжного дома. – URL: <http://www.newbook.ru>

15 Официальный сайт Российской газеты. – URL: <http://www.rg.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Пример оформления титульного листа контрольной работы

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет экономики и управления

Кафедра бухгалтерского учета, налогообложения и аудита

Контрольная работа
по дисциплине
«Профессиональные ценности и этика
бухгалтеров и аудиторов»

Выполнил
магистрант
гр. 103ЭФ31
В. С. Сидоров

(подпись, дата)

Проверил
к.т.н., доцент
Е. А. Бадеева

(подпись, дата)

Пенза 201_

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Пример оформления содержания контрольной работы

Содержание

Введение.....	3
1 Профессиональные ценности в профессии бухгалтера.....	5
2 Кодекс этики аудиторов России.....	10
3 Практическая часть.....	18
Заключение.....	20
Список литературы.....	22

Учебное издание

**Профессиональные
ценности и этика
бухгалтеров и аудиторов**

Составитель

Бадеева Елена Александровна

Редактор *Т. Н. Судовчихина*

Компьютерная верстка *С. В. Денисовой*

Подписано в печать 07.05.15.

Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 2,8.

Тираж 50. Заказ № 450.

Издательство ПГУ

440026, Пенза, Красная, 40

Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru