

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ИНГУШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ**

**СОГЛАСОВАНО**

Руководитель образовательной программы  
\_\_\_\_\_/проф. М.У.Тумгоев  
«22» мая 2025г.

**УТВЕРЖДАЮ**

Декан факультета экономики и  
управления\_\_\_\_\_/М.Ш. Мержо  
«23» мая 2025г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ДВ.07.01 ЭТИКА В ФИНАНСАХ И АУДИТЕ**

**Направление подготовки 38.04.08 ФИНАНСЫ И КРЕДИТ**

**Направленность  
«ФИНАНСОВАЯ АНАЛИТИКА И АУДИТ»**

Квалификация выпускника

**МАГИСТР**

Форма обучения

**(очная, заочная)**

Магас, 2025г.

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

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

**Задачами** дисциплины являются приобретение знаний в отношении принципов, правил и этапов формирования профессиональной этики аудитора; формирование творческого подхода к процессу выработки профессионального суждения; формирование практических навыков подготовки и реализации профессионального суждения специалиста в области финансов и аудита.

Данная рабочая программа по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», направленность «Финансовая аналитика и аудит» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) - магистратура по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» № 991 от 12.08.2020 г., 08.008 «Специалист по финансовому консультированию», 08.023 «Аудитор».

## 2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Этика в финансах и аудите» относится к части дисциплин, формируемая участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

В соответствии с учебным планом период обучения по дисциплине – 3-й семестр.

Дисциплина в силу занимаемого ею места в ОПОП ВО и учебном плане по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит предполагает взаимосвязь с другими изучаемыми дисциплинами.

В качестве «входных» знаний дисциплины используются знания и умения, полученные обучающимися при изучении дисциплин: «Актуальные проблемы экономики и финансов», «Экономика (продвинутый уровень)», «Финансовый менеджмент», «Цифровые технологии в учете и аудите».

Дисциплина может являться предшествующей для следующих дисциплин: «Анализ и аудит инвестиционных проектов», «Анализ антикризисной деятельности организации», «Обеспечение экономической безопасности в организации».

## 3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикатор достижения компетенции (закрепленный за дисциплиной)	В результате освоения дисциплины обучающийся должен:
УК-6	Способен определять и реализовывать приоритеты	УК-6.1. Определяет приоритеты собственной деятельности, личностного развития и профессионального	<b>Уметь</b> Определять приоритеты собственной деятельности, личностного развития и

	<p>собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки</p>	<p>роста;</p> <p>УК-6.2. Оценивает требования рынка труда и предложения образовательных услуг для выстраивания траектории собственного профессионального роста;</p> <p>УК-6.4. Выбирает здоровьесберегающие технологии для поддержания здорового образа жизни с учетом физиологических особенностей организма и условий реализации профессиональной деятельности</p>	<p>профессионального роста;</p> <p><b>Знать</b> требования рынка труда и предложения образовательных услуг для выстраивания траектории собственного профессионального роста;</p> <p><b>Уметь</b> проводить анализ рынка труда, определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки</p> <p><b>Уметь</b> выбирать здоровьесберегающие технологии для поддержания здорового образа жизни с учетом физиологических особенностей организма и условий реализации профессиональной деятельности</p>
ПК-6	<p>Способен применять правовые нормы, соблюдать этические стандарты в финансовой деятельности и принимать этически обоснованные решения</p>	<p>ПК-6.1 знает, применяет законодательство, регулирующее финансовую деятельность и соблюдает требования регуляторов и нормативных актов.</p> <p>ПК-6.2 знает и соблюдает профессиональные этические кодексы и стандарты (CFA,</p>	<p><b>Знать</b> законодательство, регулирующее финансовую деятельность и соблюдает требования регуляторов и нормативных актов.</p> <p><b>Уметь:</b> применять законодательство, регулирующее финансовую деятельность и соблюдает требования регуляторов и нормативных актов.</p> <p><b>Знать</b> профессиональные этические кодексы и стандарты (CFA,</p>

		АССА, др.).	АССА, др.). <b>Уметь:</b> соблюдать профессиональные этические кодексы и стандарты (CFA, АССА, др.).
		ПК-6.3 обосновывает этичность своих решений.	<b>Уметь</b> обосновывать этичность своих решений.

## 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц, 72 часа.

очное отделение		
	Всего	Порядковый номер семестра
		2
Общая трудоемкость дисциплины всего (в з.е), в том числе:	2	2
курсовой проект (работа)	-	
Аудиторные занятия всего (в акад. часах), в том числе:	32	32
в т.ч. в интерактивной форме	-	-
лекции	16	16
в т.ч. в интерактивной форме	-	-
практические занятия, семинары	16	16
в т.ч. в интерактивной форме	-	-
лабораторные работы	-	-
Аудиторная самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе: КСР	-	-
Внеаудиторная самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе:	13	13
Вид итоговой аттестации:		
дифференцированный зачет		
Зачет	3	3
Общая трудоемкость дисциплины	72	72

заочное отделение		
	Всего	Порядковый номер семестра
		2
Общая трудоемкость дисциплины всего (в з.е), в том числе:	2	2
курсовой проект (работа)	-	
Аудиторные занятия всего (в акад. часах), в том числе:	32	32
в т.ч. в интерактивной форме	-	-
лекции	16	16

в т.ч. в интерактивной форме	-	-
практические занятия, семинары	16	16
в т.ч. в интерактивной форме	-	-
лабораторные работы	-	-
Аудиторная самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе: КСР	-	-
Внеаудиторная самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе:	13	13
Вид итоговой аттестации:		
дифференцированный зачет		
Экзамен	3	3
Общая трудоемкость дисциплины	72	72

## 4.2. Содержание дисциплины

В данном разделе приводится содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий. Структура дисциплины по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий приведена в Таблице 4.2.1, содержание дисциплины по темам (разделам) – в Таблице 4.2.2

Таблица 4.2.1

**Структура дисциплины по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий**

№	Наименование темы (раздела)	Количество часов					
		Всего	Контактные часы (аудиторная работа)				СР
			Л	С	ПЗ	ГК/ИК	
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>	<i>гр.5</i>	<i>гр.6</i>	<i>гр.7</i>	<i>гр.8</i>
<b>Семестр № 3</b>							
1.	Тема 1. Основные принципы этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению	6	2	2			2
2.	Тема 2. Независимость аудиторов	6	2	2			2
3.	Тема 3. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики аудитора в конкретных ситуациях	6	2	2			2
4.	Тема 4. Деятельность, несовместимая с аудиторской практикой	6	2	2			2
5.	Тема 5. Разрешение этических конфликтов	6	2	2			2

№	Наименование темы (раздела)	Количество часов				
		Всего	Контактные часы (аудиторная работа)			СР
6.	Тема 6. Регулирование вопросов профессиональной этики аудиторов за рубежом	6	2	2		2
7.	Тема 7. Кодекс профессиональной этики бухгалтеров, принятый международной федерацией бухгалтеров	9	4	4		1
<b>Всего</b>		45	16	16		13
<b>Промежуточная аттестация</b> (экзамен)						
<b>ИТОГО</b>		72	32	Контроль	27	13

Примечание: Л – лекции, С – семинары, ПЗ – практические занятия, ГК/ИК – групповые / индивидуальные консультации

Таблица 4.2.2

**Содержание дисциплины по темам (разделам)**

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
1.	Тема 1. Основные принципы этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению	История профессиональной этики. Понятие профессионализма и этики. История порядка принятия. Обязательность применения аудиторами.
2.	Тема 2. Независимость аудиторов	Федеральный закон «об аудиторской деятельности» о соблюдении независимости аудитора. Требования по независимости при оказании профессиональных услуг. Факторы угрозы независимости и возможность защиты. Соблюдение независимости при привлечении к работе эксперта
3.	Тема 3. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики аудитора в конкретных ситуациях	Заключение договора оказания профессиональных услуг. Приемлемость отношений с клиентом. Приемлемость задания смена аудитора. Конфликт интересов. Второе мнение. Вознаграждение аудитора.
4.	Тема 4. Деятельность, несовместимая с аудиторской практикой	Ограничение на занятие деятельностью, ставящей под угрозу основные принципы этики.
5.	Тема 5. Разрешение этических конфликтов	Суть этических конфликтов. Этические конфликты и порядок их разрешения
6.	Тема 6. Регулирование вопросов	Регулирование вопросов профессиональной этики

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
	профессиональной этики аудиторов за рубежом	
7.	Тема 7. Кодекс профессиональной этики бухгалтеров, принятый международной федерацией бухгалтеров	Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, принятый Международной федерацией бухгалтеров, который определяет основополагающие принципы, которые должны соблюдаться аудиторами. Нормы поведения аудиторов.

## 5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Образовательный процесс по дисциплине организован в форме учебных занятий (контактная работа (аудиторной и внеаудиторной) обучающихся с преподавателем и самостоятельная работа обучающихся). Учебные занятия представлены следующими видами, включая учебные занятия, направленные на проведение текущего контроля успеваемости:

- лекции (занятия лекционного типа);
- семинары, практические занятия (занятия семинарского типа);
- групповые консультации;
- индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимся;
- самостоятельная работа обучающихся;
- занятия иных видов.

На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ. Учебное задание (работа) считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

В рамках самостоятельной работы обучающиеся осуществляют теоретическое изучение дисциплины с учётом лекционного материала, готовятся к практическим занятиям, выполняют домашнее задания, осуществляют подготовку к промежуточной аттестации.

Содержание дисциплины, виды, темы учебных занятий и форм контрольных мероприятий дисциплины представлены в разделе 5 настоящей программы и фонде оценочных средств по дисциплине.

**Текущая аттестация по дисциплине (модулю).** Оценивание обучающегося на занятиях осуществляется в соответствии с положением о текущей аттестации обучающихся в университете.

По итогам текущей аттестации, ведущий преподаватель (лектор) осуществляет допуск обучающегося к промежуточной аттестации.

**Допуск к промежуточной аттестации по дисциплине (модулю).** Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине в случае выполнения им всех заданий и мероприятий, предусмотренных настоящей программой дисциплины в полном объеме. Преподаватель имеет право изменять количество и содержание заданий, выдаваемых обучающимся (обучающемуся), исходя из контингента (уровня подготовленности).

Допуск обучающегося к промежуточной аттестации по дисциплине осуществляет преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия.

Обучающийся, имеющий учебные (академические) задолженности (пропуски учебных занятий, не выполнивший успешно задания(е)) обязан отработать их в полном объеме.

**Отработка учебных (академических) задолженностей по дисциплине (модулю).** В случае наличия учебной (академической) задолженности по дисциплине, обучающийся отрабатывает пропущенные занятия и выполняет запланированные и выданные преподавателем задания. Отработка проводится в период семестрового обучения или в период сессии согласно графику (расписанию) консультаций преподавателя.

Обучающийся, пропустивший *лекционное занятие*, обязан предоставить преподавателю реферативный конспект соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым вопросам в соответствии с настоящей программой.

Обучающийся, пропустивший *практическое занятие*, отрабатывает его в форме реферативного конспекта соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым на *практическом* занятии вопросам в соответствии с настоящей программой или в форме, предложенной преподавателем. Кроме того, выполняет все учебные задания. Учебное задание считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

Преподаватель имеет право снизить балльную (в том числе рейтинговую) оценку обучающемуся за невыполненное в срок задание (по неуважительной причине).

**Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю).** Формой промежуточной аттестации по дисциплине определен дифференцированный зачет.

Зачет принимает преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия по курсу.

Оценка знаний обучающегося оценивается по критериям, представленным в фонде оценочных средств по дисциплине.

## **6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.**

Таблица 6.1

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

<b>№ раздела</b>	<b>Наименование раздела</b>	<b>Содержание средств контроля (вопросы самоконтроля)</b>	<b>Учебно-методическое обеспечение*</b>	<b>Трудоемкость</b>
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>	<i>гр.5</i>
1.	Тема 1. Основные принципы этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-3] Д: [1-3]	2
2.	Тема2. Независимость аудиторов	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем	О: [1-3] Д: [1-3]	2



		Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой		
3.	Тема3. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики аудитора в конкретных ситуациях	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-3] Д: [1-3]	2
4.	Тема4. Деятельность, несовместимая с аудиторской практикой	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-3] Д: [1-3]	2
5.	Тема5. Разрешение этических конфликтов	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-3] Д: [1-3]	2
6.	Тема6. Регулирование вопросов профессиональной этики аудиторов за рубежом	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-3] Д: [1-3]	2
7.	Тема 7. Кодекс профессиональной этики бухгалтеров, принятый международной федерацией бухгалтеров	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-3] Д: [1-3]	1

Примечание: О: – основная литература, Д: – дополнительная литература; в скобках – порядковый номер по списку

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении

заданий по возможности используйте наглядное представление материала. Система накопления результатов выполнения заданий позволит вам создать копилку знаний, умений и навыков, которую можно использовать как при прохождении практики, так и в будущей профессиональной деятельности.

Методические указания предназначены для помощи обучающимся в освоении. Для успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, которая является важнейшей формой организации учебного процесса. Лекция:

- знакомит с новым учебным материалом,
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания,
- систематизирует учебный материал,
- ориентирует в учебном процессе.

*Подготовка к лекции* заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции,
- выясните тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора),
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям,
- постарайтесь определить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке,
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

*Подготовка к практическим занятиям:*

- внимательно прочитайте материал лекций, относящихся к данному семинарскому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям,
- выпишите основные термины,
- ответьте на контрольные вопросы по семинарским занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов,
- определите, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до семинарского занятия) во время текущих консультаций преподавателя,
- выполните домашнее задание.

Учтите, что:

- готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы (последние являются эффективными формами работы);
- рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения.

*Подготовка к промежуточной аттестации.* К промежуточной аттестации необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не удовлетворительные результаты.

В самом начале учебного курса познакомьтесь с рабочей программой дисциплины и другой учебно-методической документацией, включающими:

- перечень знаний и умений, которыми обучающийся должен владеть;
- тематические планы лекций и практических занятий;
- контрольные мероприятия;
- учебники, учебные пособия, а также электронные ресурсы;
- перечень экзаменационных вопросов (вопросов к зачету).

После этого у вас должно сформироваться чёткое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и практических занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для прохождения промежуточной аттестации.

### 6.3. Материалы для проведения текущего и промежуточного контроля знаний студентов

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю), входящий в состав соответственно рабочей программы дисциплины (модуля), включает в себя:

- перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины (п. 3);
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также описание шкал оценивания, включающих три уровня освоения компетенций (минимальный, базовый, высокий). Примерные критерии оценивания различных форм промежуточной аттестации приведены в таблицах 6 и 7. Такие критерии должны быть разработаны по всем формам оценочных средств, используемых для формирования компетенций данной дисциплины;
- типовые контрольные задания и другие материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Таблица 6.2

#### Критерии оценки промежуточной аттестации в форме зачета

Оценка	Характеристика требований к результатам аттестации в форме зачета
«Зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено полностью без пробелов или в целом, или большей частью, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы или в основном сформированы, все или большинство предусмотренных рабочей программой учебных заданий выполнены, отдельные из выполненных заданий содержат ошибки
«Не зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые навыки работы не сформированы или сформированы отдельные из них, большинство предусмотренных рабочей учебной программой заданий не выполнено либо выполнено с грубыми ошибками, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимуму.

Таблица 6.3

#### Критерии оценки промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета

Оценка	Характеристика требований к результатам аттестации в форме экзамена
«Отлично»	Теоретическое содержание курса освоено полностью без пробелов, системно и глубоко, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные рабочей учебной программой учебные задания выполнены безупречно,

	качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимуму.
«Хорошо»	Теоретическое содержание курса освоено в целом без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, предусмотренные рабочей учебной программой учебные задания выполнены с отдельными неточностями, качество выполнения большинства заданий оценено числом баллов, близким к максимуму.
«Удовлетворительно»	Теоретическое содержание курса освоено большей частью, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных рабочей учебной программой учебных заданий выполнены, отдельные из выполненных заданий содержат ошибки.
«Неудовлетворительно»	Теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые навыки работы не сформированы или сформированы отдельные из них, большинство предусмотренных рабочей учебной программой учебных заданий не выполнено либо выполнено с грубыми ошибками, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимуму.

Все формы оценочных средств, приводимые в рабочей программе, должны соответствовать содержанию учебной дисциплины, и определять степень сформированности компетенций по каждому результату обучения.

**Таблица 6.4**

**Степень формирования компетенций формами оценочных средств по темам дисциплины**

№ п/п	Тема	Форма оценочного средства	Степень формирования компетенции
1.	Тема 1. Основные принципы этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	УК-6;
2.	Тема 2. Независимость аудиторов	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	УК-6; ПК-6
3.	Тема 3. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики аудитора в конкретных ситуациях	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	УК-6; ПК-6
4.	Тема 4. Деятельность,	Реферат	УК-6; ПК-6

	несовместимая с аудиторской практикой	Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	
5.	Тема 5. Разрешение этических конфликтов	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	УК-6; ПК-6
6.	Тема 6. Регулирование вопросов профессиональной этики аудиторов за рубежом	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	УК-6; ПК-6
7.	Тема 7. Кодекс профессиональной этики бухгалтеров, принятый международной федерацией бухгалтеров	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	УК-6; ПК-6

**Типовые контрольные задания и другие материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

#### **Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)**

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

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

Тема 2. Независимость аудиторов

1. Какие случаи вызывают сомнения в профессиональной этике?
2. Следует ли рассматривать как несовместимые действия выполнение аудитором двух или более профессиональных услуг и заданий одновременно?
3. Должен ли аудитор соблюдать все требования Кодекса этики?

4. Обязан ли аудитор сохранять в тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, если непосредственные отношения с ними прекращены?
5. Какие из этических принципов являются фундаментальными?
6. Как обязан поступить аудитор, если при защите интересов клиента в налоговых или судебных органах стали известны факты о нарушении закона клиентом?

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

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

Тема 4. Деятельность, несовместимая с аудиторской практикой

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

Тема 5. Разрешение этических конфликтов

1. Предусмотрен ли внешний контроль за аудиторами по соблюдению

норм аудиторских стандартов?

2. Назовите формальные критерии независимости аудиторских организаций от аудируемых лиц?
3. Какие этические нормы аудиторской деятельности вы знаете?
4. Каким нормативным документом регламентируется профессиональная

этика аудитора?

Тема 6. Регулирование вопросов профессиональной этики аудиторов за рубежом

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

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

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

## **Типовые темы рефератов**

1. Понятие и предмет этики
2. Основные этапы исторического развития этических учений
3. Основные учения об этике в Древней Греции
4. Основные этические учения в эпоху Средневековья
5. Понятие и содержание основных категорий этики
6. История становления и развития профессиональной этики
7. Этические, правовые нормы, регулирующие межличностные отношения между конкретным субъектом и обществом
8. Независимость и объективность при проведении внутреннего аудита
9. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях
10. Честность и объективность в вопросах оплаты профессиональных услуг
11. Требования по назначению аудитора: возможность принятия предложения о сотрудничестве, смена аудитора клиентом

## **Типовые тесты**

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

1. Кодекс этики аудиторов содержит:

- а) базовые нормы профессиональной этики аудитора;
- б) нормы профессиональной этики для всех ситуаций и обстоятельств, с которыми могут столкнуться аудиторы в своей работе;
- в) основные нормы профессиональной этики и руководство по применению этих норм в практической деятельности.

2. Нормы профессиональной этики аудитора — это:

- а) возведенные в закон требования к профессиональному поведению аудитора;
- б) сложившиеся и широко применяемые правила поведения аудитора, не предусмотренные законодательством;
- в) общепринятые моральные принципы.

3. Кодекс профессиональной этики аудиторов — это:

- а) свод норм профессиональной этики;
- б) инструмент общественного регулирования профессии;
- в) модель профессионального поведения.

4. Согласно какому фундаментальному принципу аудитор должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях:

- а) объективности;
- б) честности;
- в) конфиденциальности.

5. Принцип честности предполагает:

- а) честное ведение дел и правдивость;
- б) безошибочность выводов и рекомендаций;
- в) объективность профессионального суждения.

6. В соответствии с каким принципом аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов или другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений:

- а) честности;
- б) профессиональной компетентности;
- в) объективности.

7. Что необходимо предпринимать аудитору, если он оказался в ситуации, которая может повредить

объективности его суждений:

- а) прекратить финансовые или деловые отношения, вызвавшие такую угрозу;
- б) избегать отношений, которые могут исказить или повлиять на его профессиональные суждения

в) оценить значимость угрозы и предпринять меры предосторожности;

8. Согласно какому принципу аудитор должен действовать с должным усердием, и в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами:

- а) объективности;
- б) профессионального поведения;
- в) профессиональной компетентности и должной тщательности.

9. В соответствии с принципом профессиональной компетентности и должной тщательности аудитор

обязан:

- а) поддерживать знания и навыки на уровне, обеспечивающим предоставление квалифицированных услуг;
- б) избегать отношений, которые допускают предвзятость, пристрастность или давление со стороны других лиц, способных исказить или повлиять на его профессиональное суждение;
- в) выполнять все профессиональные обязанности безукоризненно и честно.

10. Процесс обеспечения профессиональной компетентности можно условно разделить на следующие

этапы:

- а) достижение должного уровня профессиональной компетентности и поддержание профессиональной компетентности на должном уровне;
- б) получение высшего образования и приобретение опыта практической работы;
- в) получение высшего и специального образования.

Тема 2. Независимость аудиторов

1. Поддержание профессиональной компетентности на должном уровне требует:

- а) постоянной осведомленности и понимания соответствующих технических, профессиональных и деловых новшеств;
- б) постоянного повышения квалификации;
- в) знания соответствующих законов и нормативных актов.

2. Усердие для аудитора означает:

- а) выполнение требований задания (договора) внимательно, тщательно и своевременно;
- б) следование техническим и профессиональным стандартам;
- в) стремление повышать свою профессиональную компетентность.

3. Согласно какому принципу аудитор должен обеспечивать конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений:

- а) профессионального поведения;
- б) объективности;
- в) конфиденциальности.

4. Выберите верное утверждение:

- а) аудитор должен соблюдать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным клиентом или работодателем;
- б) аудитор не обязан следовать принципу конфиденциальности вне своей профессиональной среды;
- в) аудитор вправе использовать или раскрывать конфиденциальную информацию после окончания профессиональных или деловых отношений с клиентом.

5. Согласно принципу конфиденциальности, аудитор не должен:



- а) использовать информацию, собранную или полученную в результате деловых или профессиональных отношений в личных целях или в интересах третьих лиц;
  - б) раскрывать нарушения закона соответствующим органам государственной власти;
  - в) раскрывать информацию собранную или полученную в результате деловых или профессиональных отношений в личных целях или в интересах третьих лиц,
6. В каких случаях раскрытие конфиденциальной информации считается уместным:
- а) когда раскрытие требуется законом;
  - б) при наличии разрешения саморегулируемой организации;
  - в) по решению аудитора.

## **7. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины**

### **7.1. Основная литература**

1. Воронина Лариса Ивановна Аудит: теория и практика : Учебник в 2 частях ; ВО - Магистратура : Часть 1/Московский финансово-юридический университет. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 314 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=915791>.
2. Ивашкевич Виталий Борисович Профессиональные ценности и этика в бухгалтерском учете и аудите : учебное пособие ; ВО - Бакалавриат, Магистратура/Казанский (Приволжский) федеральный университет. - Москва: Издательство "Магистр", 2019. - 224 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1001953>.
3. Казакова Наталия Александровна Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : Учебник; ВО - Магистратура/Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 387 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=972201>.
4. Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат, Магистратура/Орловский государственный университет экономики и торговли. - Москва:Издательский Дом "ФОРУМ", 2019. - 559 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1007973..>
5. Складов, И. Ю. Профессиональные ценности и этика аудитора : учеб. пособие по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Аудит и финансовый консал-тинг»/И. Ю. Складов, Т. А. Нещадимова, А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная, Р. И. Сафиуллаева ; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь: АГРУС, 2019. - 1,81 МБ
6. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник ; ВО - Бакалавриат/Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, экономический факультет. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 375 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1086762>.

### **7.2. Дополнительная литература**

1. Кибанов Ардальон Яковлевич Этика деловых отношений : Учебник; ВО - Бакалавриат/Государственный университет управления; Уникум-ГУУ. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2012. - 424 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=322836>.
2. Костюкова, Е. И. Это нужно знать аудитору : терминолог. сл.-справ./Е. И. Костюкова, Р. В. Дебелый ; СтГАУ. - Ставрополь: АГРУС, 2008. - 212 с.

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

3. Панов А.И. Стратегический менеджмент [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению (080100) «Экономика и управление» / А.И. Панов, И.О. Коробейников, В.А. Панов. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2022. — 302 с. — 5-238- 01052-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8582.html>

### **7.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

1. СПС Гарант. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
2. СПС Консультант плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Электронная библиотека Ставропольского государственного аграрного университета <http://web.stgau.ru/MarcWeb>
4. официальный сайт Федеральной службы государственной статистики: <https://rosstat.gov.ru>
5. официальный сайт Правительства РФ. <http://government.ru>
6. официальный сайт Министерства экономического развития РФ. <http://economy.gov.ru>
7. официальный сайт Министерства финансов РФ. <http://minfin.ru>
8. портал по экономике, социологии и менеджменту: <https://ecsocman.hse.ru/>
9. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. <http://elibrary.ru>.
10. «Единое окно доступа к образовательным ресурсам». <http://window.edu.ru>.
11. сайт Практики анализа экономических данных от простого к сложному / <https://ru.coursera.org/specializations/analiz-ekonomicheskikh-dannykh>
12. Практики управленческой аналитики в MS Excel / <https://ru.coursera.org/learn/praktiki-upravlencheskoj-analitiki-excel>
13. Практики создания аналитических панелей в среде Microsoft Power BI / <https://ru.coursera.org/learn/praktiki-sozdaniya-analiticheskikh-paneley-power-bi>
14. Подборка материалов об учебной аналитике на портале Edutainme : <http://www.edutainme.ru/tags/учебная%20аналитика>

### **7.4. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины/модуля**

Материально-техническое обеспечение учебного процесса по дисциплине определено нормативными требованиями, регламентируемыми приказом Министерства образования и науки РФ № 986 от 4 октября 2010 г. «Об утверждении федеральных требований к образовательным учреждениям в части минимальной оснащенности учебного процесса и оборудования учебных помещений», Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки.

Для проведения всех видов учебных занятий по дисциплине и обеспечения интерактивных методов обучения, необходимы столы, стулья (на группу по количеству посадочных мест с возможностью расстановки для круглых столов, дискуссий, прочее); доска интерактивная с рабочим местом (мультимедийный проектор с экраном и рабочим местом); желателен доступ в информационно-коммуникационную сеть «Интернет».

В соответствии с требованиями ФГОС ВО при реализации настоящей дисциплины ОПОП ВО необходимо также учитывать образовательные потребности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, обеспечивать условия для их эффективной реализации, а также возможности беспрепятственного доступа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья к объектам инфраструктуры образовательного учреждения.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**Б1.В.ДВ.07.01 ЭТИКА В ФИНАНСАХ И АУДИТЕ**

**Основной профессиональной образовательной программы**

**Академической магистратуры**

**Направление подготовки 38.04.08 Финансы и кредит**

**Направленность «ФИНАНСОВАЯ АНАЛИТИКА И АУДИТ»**

**Квалификация выпускника**

**Магистр**

**Форма обучения**

**очная, заочная**

## **1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы**

В процессе освоения образовательной программы компетенции формируются по следующим этапам:

- 1) начальный этап дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;
- 2) основной этап позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;
- 3) завершающий этап предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

При освоении дисциплины (модуля) компетенции, закрепленные за ней, реализуются по темам (разделам) дисциплины (модуля), в определенной степени (полностью или в оговоренной части) и на определенном этапе, что приведено в Таблице 1.

Таблица 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы УК-6; ПК-6

<b>№</b>	<b>Код компетенции</b>	<b>Номер темы (раздела) дисциплины (модуля)</b>	<b>Степень реализации компетенции при освоении дисциплины (модуля)</b>	<b>Этап формирования компетенции при освоении дисциплины (модуля)</b>
1.	УК-6	1-7	Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки	основной
2.	ПК-6	2-7	Способен применять правовые нормы, соблюдать этические стандарты в	начальный

			финансовой деятельности и принимать этически обоснованные решения	

## 2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

### Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время текущей аттестации

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.
4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

### Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время промежуточной аттестации

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
5, отлично	<b>Оценка «5 (отлично)»</b> выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал и демонстрирует это на занятиях и экзамене, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагал его, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний. Причем обучающийся не затруднялся с ответом при

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
	<p>видоизменении предложенных ему заданий, использовал в ответе материал учебной и монографической литературы, в том числе из дополнительного списка, правильно обосновывал принятое решение.</p> <p><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрировали <b>высокую степень овладения программным материалом.</b></p> <p><b>Компетенции</b>, закреплённые за дисциплиной, <b>сформированы на уровне – высокий.</b></p>
4, хорошо	<p><b>Оценка «4, (хорошо)»</b> выставляется обучающемуся, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и экзамене, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют <b>хорошую степень овладения программным материалом.</b></p> <p><b>Компетенции</b>, закреплённые за дисциплиной, <b>сформированы на уровне – хороший (средний).</b></p>
3, удовлетворительно	<p><b>Оценка «3 (удовлетворительно)»</b> выставляется обучающемуся, если он имеет и демонстрирует знания на занятиях и экзамене только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.</p> <p><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют <b>достаточную (удовлетворительную) степень овладения программным материалом.</b></p> <p><b>Компетенции</b>, закреплённые за дисциплиной, <b>сформированы на уровне – достаточный.</b></p>
2, не удовлетворительно	<p><b>Оценка «2 (не удовлетворительно)»</b> выставляется обучающемуся, который не знает большей части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы на занятиях и экзамене. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют <b>невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</b></p> <p><b>Компетенции</b>, закреплённые за дисциплиной, <b>не сформированы.</b></p>

**Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося на зачете по дисциплине**

Результат зачета	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
зачтено	<p><b>Результат «зачтено»</b> выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрировал знание материала, грамотно и по существу излагал его, не допускал существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применял использовал в ответах учебно-методический материал исходя из специфики практических вопросов и задач, владел необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют <b>высокую</b> (15....13) / <b>хорошую</b> (12..10) / <b>достаточную</b> (9...7) <b>степень овладения программным материалом.</b></p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне от достаточного до высокого.</p>
не зачтено	<p><b>Результат «не зачтено»</b> выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрирует незнание значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.</p> <p>Как правило, «не зачтено» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p><b>Учебные достижения</b> в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют <b>невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</b></p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, <b>не сформированы</b></p>

### 3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций используются следующие типовые контрольные задания:

#### 3.1. Текущий контроль успеваемости

##### Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)

1. Предусмотрена ли ответственность аудитора за несоблюдение норм аудиторских стандартов? В чем она выражается?
2. Охарактеризуйте общую этику и ее взаимосвязь с профессиональной этикой аудитора?

3. Раскройте содержание и назначение Кодекса профессиональной этики аудиторов России?
4. Почему возникла необходимость (потребность) регулирования профессионального поведения аудитора?
5. Предусмотрен ли внешний контроль за аудиторами по соблюдению норм аудиторских стандартов, кодекса этики? Кем он осуществляется?
6. Какие случаи вызывают сомнения в профессиональной этике?
7. Следует ли рассматривать как несовместимые действия выполнение аудитором двух или более профессиональных услуг и заданий одновременно?
8. Должен ли аудитор соблюдать все требования Кодекса этики?
9. Обязан ли аудитор сохранять в тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, если непосредственные отношения с ними прекращены?
10. Какие из этических принципов являются фундаментальными?
11. Как обязан поступить аудитор, если при защите интересов клиента в налоговых или судебных органах стали известны факты о нарушении закона клиентом?
12. Определите понятие этикет, служебный этикет?
13. Назовите основные нравственные принципы служебного этикета?
14. Перечислите этические требования к проведению деловых бесед, встреч, переговоров?
15. Какие этические нормы необходимо соблюдать при приеме населения?
16. Каковы основные требования делового этикета во взаимоотношениях с сотрудниками?
17. Какими правилами служебного этикета необходимо руководствоваться при проведении деловых совещаний?
18. Каковы основные этикетные правила, используемые при подготовке деловых бумаг?
19. Сравните особенности делового общения в обычных и экстремальных условиях?
20. В чем заключаются особенности экономического этикета?
21. Кем утверждён кодекс этики членов института профессиональных бухгалтеров России?
22. Охарактеризуйте общую этику и ее взаимосвязь с профессиональной
23. этикой аудитора?
24. Раскройте содержание Кодекса профессиональной этики аудиторов России?
25. Почему возникла необходимость регулирования профессионального
26. поведения аудиторов?
27. Предусмотрен ли внешний контроль за аудиторами по соблюдению
28. норм аудиторских стандартов?



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

### **Типовые темы рефератов**

1. Понятие и предмет этики
2. Основные этапы исторического развития этических учений
3. Основные учения об этике в Древней Греции
4. Основные этические учения в эпоху Средневековья
5. Понятие и содержание основных категорий этики
6. История становления и развития профессиональной этики
7. Этические, правовые нормы, регулирующие межличностные отношения между конкретным субъектом и обществом
8. Независимость и объективность при проведении внутреннего аудита
9. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях
10. Честность и объективность в вопросах оплаты профессиональных услуг
11. Требования по назначению аудитора: возможность принятия предложения о сотрудничестве, смена аудитора клиентом
1. Основные методологические проблемы профессиональной этики аудитора и возможные пути их разрешения.
2. Морально – этические нормы и принципы, их место в профессиональной деятельности специалиста
3. Этические, правовые нормы, регулирующие межличностные отношения между конкретным субъектом и обществом
4. Права и обязанности аудируемых экономических субъектов

5. Разрешение этических конфликтов в аудиторской профессии
6. Государственное регулирование профессиональной этики аудиторов
7. Структура Кодекса профессиональной этики аудиторов России и ее характеристика
8. Кодекс этики аудиторов России: проблемы совершенствования
9. Сравнительная характеристика регулирования профессиональной этики аудитора в России и за рубежом
10. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России

#### **Типовые тесты / задания по реализуемым компетенциям**

##### **УК-6, ПК-6**

1. Кодекс – свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организация-ми, аудиторами при проведении:
  - а) только аудита
  - б) только обязательного аудита
  - в) аудита и сопутствующих услуг
  - г) аудита, сопутствующих услуг и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
2. При оказании какой из перечисленных услуг необходимо соблюдение Кодекса этики:
  - а) обзорная проверка
  - б) обследование
  - в) экономический анализ
3. При оказании какой из перечисленных услуг необходимо соблюдение Кодекса этики:
  - а) проведение обязательного аудита
  - б) проведение инициативного аудита
  - в) проведение компиляции финансовой отчетности
  - г) во всех вышеперечисленных случаях
4. Первый раздел Кодекса называется:
  - а) основные принципы этики: концептуальные подходы
  - б) основные принципы этики и концептуальный подход к проверке их соблюдения
  - в) основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению
5. Что из нижеперечисленного не входит в первую часть Кодекса:
  - а) основные принципы профессиональной этики аудиторов
  - б) общее руководство по соблюдению норм этики

в) примеры мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня

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

а) для выявления угроз нарушения основных принципов этики;

б) для оценки значимости выявленных угроз;

в) для принятия мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня

г) во всех вышеперечисленных случаях

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

а) для принятия мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня

б) для принятия мер предосторожности для полного устранения угроз

в) для принятия мер предосторожности для сведения угроз до существенного уровня

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

а) до приемлемого уровня

б) до существенного уровня

в) до несущественного уровня

г) до абсолютного уровня

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

а) до разумного уровня

б) до неприемлемого уровня

в) до абсолютного уровня

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

а) соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности

б) соответствие основным принципам этики подвергается опасности

в) соответствие основным принципам этики подвергается разумной опасности

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

а) разумное и хорошо информированное третье лицо,

б) аудитор

в) аудитор по согласованию с разумным и хорошо информированным третьим лицом

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

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

13. Меры предосторожности необходимы в случаях:

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

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

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

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

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

### **Типовые контрольные вопросы**

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

Типовые тестовые задания (оценка умений):

1. Выберите верные утверждения:

- а) при установлении отношений с новым клиентом аудитору следует оценить вероятность возникновения угрозы нарушения фундаментальных принципов;

б) при установлении отношений с новым клиентом может возникнуть угроза нарушения принципов честности или профессионального поведения в силу наличия у клиента сомнительных характеристик;

в) принятие нового клиента не влечет за собой никаких угроз нарушения фундаментальных принципов.

2. Если при угрозе несоблюдения фундаментальных принципов аудитор не может предпринять надлежащие меры предосторожности, то ему следует:

а) отказаться от предоставления профессиональных услуг клиенту или от выполнения своих обязанностей перед клиентом;

б) продолжить выполнение задания;

в) сообщить о факте угрозы руководству фирмы-клиента.

3. К обстоятельствам, угрожающим фундаментальным принципам, можно отнести:

а) смену руководства организации-работодателя;

б) угрозу близкого знакомства;

в) изменение внутрифирменной политики контроля качества.

4. Угроза личной заинтересованности возникает в случае, если:

а) у аудитора есть финансовая заинтересованность в клиенте;

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

в) аудитору пытаются помешать с помощью угроз действовать объективно.

5. Выберите верные утверждения:

а) если существует чрезмерная зависимость от общего размера гонорара, получаемого от одного клиента, то возникает угроза личной заинтересованности;

б) если гонорар, получаемый от одного клиента, представляет значительную долю в доходах отдельного руководителя профессиональной организации, то возникает угроза личной заинтересованности;

в) если гонорар, получаемый от одного клиента, представляет значительную долю в доходах отдельного руководителя профессиональной организации, но при этом составляет незначительную долю в общем размере гонораров профессиональной организации, то угрозы личной заинтересованности не возникает.

6. Какие из приведенных ниже обстоятельств могут создать угрозу самоконтролю:

а) наличие тесных деловых отношений с клиентом;

б) обнаружение существенной ошибки при перепроверке работы аудитора;

в) условный гонорар.

7. К обстоятельствам, которые могут привести к угрозе заступничества, относятся:

- а) длительные деловые отношения руководства фирмы с клиентом;
- б) продвижение акций листинговой компании-клиента;
- в) поручения, связанные с поощрительным вознаграждением.

8. Какие из приведенных ниже обстоятельств могут создать угрозу близкого знакомства:

- а) существенная зависимость от размера заработной платы или гонорара, получаемого от клиента;
- б) действия в качестве защитника клиента при тяжбе или споре с третьей стороной;
- в) близкие родственные отношения члена группы, ответственной за задание, с работником клиента, занимающим должность, которая позволяет оказывать прямое и существенное влияние на предмет задания.

9. Какие из приведенных ниже обстоятельств могут создать угрозу шантажа:

- а) угроза возбуждения судебного разбирательства;
- б) наличие кредита, полученного от членов Совета директоров или должностных лиц;
- в) обнаружение существенной ошибки при перепроверке работы аудитора

10. Меры предосторожности, позволяющие устранить угрозы или ослабить их до приемлемого уровня, могут быть:

- а) предусмотрены профессией, законом или нормативными актами;
- б) продиктованы условиями профессиональной работы;
- в) предусмотрены внутрифирменными стандартами.

11. При замене аудитором другого аудитора:

- а) может возникнуть угроза соблюдению принципа профессиональной компетенции;
- б) может возникнуть угроза шантажа;
- в) может возникнуть угроза личной заинтересованности.

12. Степень, в которой аудитор может и должен обсуждать состояние дел клиента с вновь принятым на работу аудитором, зависит от:

- а) характера задания и наличия на то разрешения клиента;
- б) характера задания и соответствующих юридических или этических требований;
- в) характера задания, наличия разрешения клиента и соответствующих юридических или этических требований.

13. Выберите верное утверждение:

- а) аудитор не обязан оценивать значимость всех угроз;
- б) аудитор должен предпринять необходимые меры безопасности с целью устранения выявленной угрозы или сведения ее до приемлемого уровня, даже если она оценена как незначительная;

в) при невозможности устранить угрозу или ослабить ее до приемлемого уровня с помощью мер предосторожности аудитор, не получив удовлетворительных сведений, должен отказаться от задания.

14. Когда аудитор намеревается полагаться на совет эксперта, он должен учесть такие факторы, как:

- а) уровень образования и наличие повышения квалификации эксперта;
- б) собственное суждение и меры предосторожности, применяемые экспертом;
- в) имеющиеся в распоряжении эксперта ресурсы.

15. В случае если аудитор является непосредственным конкурентом клиента, участвует в совместном бизнесе или аналогичной деятельности с основным конкурентом клиента, может возникнуть:

- а) угроза объективности;
- б) угроза честности;
- в) угроза объективности и конфиденциаль

#### **4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания достижения запланированных результатов обучения по дисциплине (модулю)**

##### **Текущая аттестация**

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре (практическом занятии) учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала);
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются такие процедуры и технологии как тестирование и опрос на семинарах (практических занятиях).

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии:

- практические контрольные задания (далее – ПКЗ), включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

По сложности ПКЗ разделяются на простые и комплексные задания.

Простые ПКЗ предполагают решение в одно или два действия. К ним можно отнести: простые ситуационные задачи с коротким ответом или простым действием; несложные задания по выполнению конкретных действий. Простые задания применяются

для оценки умений. Комплексные задания требуют многоходовых решений как в типичной, так и в нестандартной ситуациях. Это задания в открытой форме, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, в т.ч. задания на индивидуальное или коллективное выполнение проектов, на выполнение практических действий или лабораторных работ. Комплексные практические задания применяются для оценки владений.

Типы практических контрольных заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;
- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),
- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный вариант последовательности действий);
- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.
- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации).

Оценивание обучающегося на текущей аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2.

### **Промежуточная аттестация**

Форма промежуточной аттестации: экзамен.

При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на вопросы теоретического характера и практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе;
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов;
- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно;
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану.

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается объем правильного решения.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.



Программа этика в финансах и аудите составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «12» августа 2020 г. № 991

Программу составил:

к.э.н., .., доцент кафедры финансов и кредита

Программа одобрена на заседании кафедры «Финансы и кредит»  
Протокол № 9 от «23» мая 2025 года

Программа одобрена Учебно-методическим советом факультета экономики и управления  
Протокол № 9 от «23» мая 2025г.

**Сведения о переутверждении программы на очередной учебный год и регистрации изменений**

Учебный год	Решение кафедры (№ протокола, дата)	Внесенные изменения	Подпись зав. кафедрой