

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Е. В. Саталкина

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА БУХГАЛТЕРА

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет» в качестве методических указаний для студентов, обучающихся по программам высшего профессионального образования по направлению подготовки 080100.68 Экономика и по специальности 080101.65 Экономическая безопасность

Оренбург
2012

УДК 657(07)
ББК 65.052я7
С 21

Рецензент - доцент, кандидат экономических наук Т. А. Терентьева

Саталкина, Е. В.
С 21 Профессиональное суждение и профессиональная этика бухгалтера: методические указания для практических занятий, домашней и самостоятельной работы студентов / Е. В. Саталкина; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург : ОГУ, 2012. – 59с.

В методических указаниях содержатся задачи, контрольные вопросы по изучаемым темам, рекомендации по выполнению предложенных заданий, а так же литература, необходимая для изучения дисциплины.

Методические указания для практических занятий, домашней и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Профессиональное суждение и профессиональная этика бухгалтера» предназначены для студентов по направлению подготовки 080100 «Экономика», по магистерской программе «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях (кроме банков и других кредитных организаций)» и по специальности 080101 «Экономическая безопасность».

УДК 657(07)
ББК 65.052я7

© Саталкина Е. В., 2012
© ОГУ, 2012

Содержание

Введение.....	5
1 Рекомендации по проведению практических занятий и выполнению домашней работы студентами.....	7
2 Задания для практических занятий и домашней работы студентов.....	11
2.1 Общетеоретические основы профессионального суждения в системе бухгалтерского учета и аудита.....	11
2.1.1 Понятие профессионального суждения и его место в системе бухгалтерского учета.....	11
2.1.2 Система нормативных документов, предполагающих применение профессионального суждения в области бухгалтерского учета.....	13
2.2 Концепция профессионального суждения на современном этапе развития бухгалтерского учета.....	16
2.2.1 Практика применения профессионального суждения на современном этапе реформирования отечественной системы бухгалтерского учета.....	16
2.2.2 Классификация видов профессионального суждения.....	17
2.2.3 Этапы процесса формирования профессионального суждения.....	20
2.3 Формирование профессионального суждения в условиях применения принципов учета.....	22
2.3.1 Влияние принципов бухгалтерского учета на профессиональное суждение, формируемое бухгалтером.	22
2.3.2 Выработка профессионального суждения в отношении объектов учета и показателей отчетности.	23
2.3.3 Влияние профессионального суждения на финансовые результаты и финансовое состояние субъекта хозяйствования.....	24
2.4 Основы профессиональной этики бухгалтера.....	26
2.4.1 Эволюция профессиональной этики бухгалтера. Кодекс этики профессионального бухгалтера.	26
2.4.2 Фундаментальные моральные принципы и угрозы их нарушения. Меры предосторожности при угрозах нарушения фундаментальных моральных принципов.	27
2.4.3 Понятие этических конфликтов и способы их разрешения.....	32
2.5 Этические нормы поведения публично практикующих и работающих по	

найму бухгалтеров.....	34
2.5.1 Обеспечение интересов профессии, работодателей и общества. Дисциплинарные санкции за несоблюдение профессиональных этических норм.	34
2.5.2 Порядок заключения договора об оказании профессиональных услуг публично практикующими бухгалтерами.	35
3 Задания для самостоятельной работы.....	37
3.1 Сходства и различия профессионального суждения в бухгалтерском учете и аудите.....	37
3.2 Концептуальные подходы к определению профессионального суждения в МСФО.....	42
3.3 Статус профессионального бухгалтера.....	42
3.4 Риски, присущие профессиональной деятельности публично практикующих бухгалтеров.....	43
3.5 Необходимый уровень квалификации бухгалтера, работающего по найму.....	43
3.6 Риски, присущие профессиональной деятельности бухгалтера, работающего по найму.....	44
4 Темы рефератов.....	45
5 Примерные вопросы для зачета.....	46
6 Литература, рекомендуемая для практических занятий, выполнения домашних заданий и самостоятельной работы.....	49
7 Глоссарий.....	52
Список использованных источников.....	56

Введение

Дисциплина "Профессиональное суждение и профессиональная этика бухгалтера" включена в учебный план по направлению подготовки 080100 «Экономика», по магистерской программе «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях (кроме банков и других кредитных организаций)» и по специальности 080101 «Экономическая безопасность» как дисциплина по выбору в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта.

Изучение данного курса является необходимым условием фундаментальной подготовки экономиста по направлению подготовки 080100 «Экономика», по магистерской программе «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях (кроме банков и других кредитных организаций)» и по специальности 080101 «Экономическая безопасность», позволяющий студенту получить не только теоретические знания научных основ бухгалтерского учета, но и овладеть практическими навыками формирования собственного профессионального суждения в отношении различных учетных объектов и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Кроме того, предусмотрено изучение этических основ профессионального поведения специалиста в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет, являясь основным звеном формирования экономической политики, инструментом бизнеса, одним из главных механизмов управления процессами производства и реализации продукции – способствует совершенствованию организации производства, оперативного и долгосрочного планирования, прогнозирования и анализа хозяйственной деятельности.

Реформирование и либерализация системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами, осуществляемые в России на протяжении последних лет, привели к возникновению новых учетных категорий. Это относится, в частности, к понятию «профессиональное суждение», сущность и

содержание которого является наименее исследованным в современной теории учета и аудита.

Профессиональное суждение как категория бухгалтерского учета впервые обозначено в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, которая утверждена Приказом Минфина России от 01.07.2004г. № 180. Причем в данном документе подчеркивается необходимость развития навыков профессионального суждения при квалификации, стоимостном измерении, классификации и оценке значимости (существенности) фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета, отчетности и аудита.

Вместе с тем, с целью организации социального контроля и управления профессиональными группами профессия неизбежно должна вырабатывать правила профессионального поведения. Эти профессиональные каноны формируют этический кодекс, являющийся руководством для членов профессиональной группы, осознающих своё профессиональное назначение. В силу изложенного, каждое профессиональное сообщество имеет свои собственные моральные ограничения, поэтому кодекс этики уникален для каждой профессии.

Назначение этических кодексов заключается в обеспечении нравственного характера профессиональных взаимоотношений между коллегами, а также позволяют общественности формировать ожидания определенного типа поведения от профессионалов. Последнее способствует укреплению в общественном сознании уверенности в надлежащем качестве оказываемых профессиональных услуг.

Обозначение и закрепление этических норм профессионального поведения практикующих бухгалтеров имеет важное значение для сохранения и популяризации профессии, достижения её независимости и защищенности.

Изложенное позволяет обозначить место и необходимость изучения дисциплины «Профессиональное суждение и профессиональная этика бухгалтера» при подготовке профессиональных бухгалтеров, способных к креативному мышлению.

1 Рекомендации по проведению практических занятий и выполнению домашней работы студентами

Целью изучения дисциплины является получение специальных знаний и навыков по формированию профессионального суждения в отношении идентификации, классификации и оценки объектов бухгалтерского учета и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Целями практических занятий являются:

- практическая реализация методов приложения теории к решению практических задач по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проверка уровня понимания, степени и качества усвоения студентами вопросов, рассмотренных на лекциях и раскрытых в научной, учебной и научно-популярной литературе;
- обучение навыкам освоения правил формирования профессионального суждения и работы с нормативно-справочной литературой;
- выявление пробелов в пройденной теоретической части курса и оказание помощи в его освоении.

Целями домашних заданий являются:

- закрепление методов приложения теории к решению практических задач по идентификации, оценке и классификации различных объектов бухгалтерского учета и отчетных показателей;
- повышение уровня понимания, степени и качества усвоения студентами вопросов, рассмотренных на лекциях, раскрытых в научной, учебной, научно-популярной литературе и изученных на практических занятиях;
- самостоятельное закрепление навыков освоения расчетных методик и работы с нормативно-справочной литературой;

– восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса.

Работа с конспектом лекций.

Просмотрите конспект сразу после занятий. Отметьте материал конспекта лекций, который вызывает затруднения для понимания. Попытайтесь найти ответы на затруднительные вопросы, используя предлагаемую литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, сформулируйте вопросы и обратитесь на текущей консультации или на ближайшей лекции за помощью к преподавателю.

Каждую неделю отводите время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам и тестам.

Выполнение домашних работ.

На первом занятии получите у преподавателя график выполнения домашних и самостоятельных работ на текущий семестр. Обзаведитесь всем необходимым методическим обеспечением.

Перед выполнением домашней работы изучите теорию вопроса, предполагаемого к исследованию.

Кроме того, при изучении дисциплины и выполнении практических заданий следует руководствоваться рабочей программой, которая включает следующие темы:

1 Тема 1 Общетеоретические основы профессионального суждения в системе бухгалтерского учета и аудита.

Понятие профессионального суждения и его место в системе бухгалтерского учета. Система нормативных документов, предполагающих применение профессионального суждения в области бухгалтерского учета. Сходства и различия профессионального суждения в бухгалтерском учете и аудите.

2 Тема 2 Концепция профессионального суждения на современном этапе развития бухгалтерского учета.

Практика применения профессионального суждения на современном этапе реформирования отечественной системы бухгалтерского учета. Концептуальные

подходы к определению профессионального суждения в МСФО. Классификация видов профессионального суждения. Этапы процесса формирования профессионального суждения.

3 Тема 3 Формирование профессионального суждения в условиях применения принципов учета.

Влияние принципов бухгалтерского учета на профессиональное суждение, формируемое бухгалтером. Выработка профессионального суждения в отношении объектов учета и показателей отчетности. Влияние профессионального суждения на финансовые результаты и финансовое состояние субъекта хозяйствования.

4 Тема 4 Основы профессиональной этики бухгалтера.

Эволюция профессиональной этики бухгалтера. Кодекс этики профессионального бухгалтера. Статус профессионального бухгалтера. Фундаментальные моральные принципы и угрозы их нарушения. Меры предосторожности при угрозах нарушения фундаментальных моральных принципов. Понятие этических конфликтов и способы их разрешения.

5 Тема 5 Этические нормы поведения публично практикующих и работающих по найму бухгалтеров.

Обеспечение интересов профессии, работодателей и общества. Дисциплинарные санкции за несоблюдение профессиональных этических норм. Порядок заключения договора об оказании профессиональных услуг публично практикующими бухгалтерами. Риски, присущие профессиональной деятельности публично практикующих бухгалтеров: финансовая заинтересованность, тесные деловые отношения с клиентом, семейные и личные отношения, длительные контакты старшего персонала с клиентом, активы, доверенные клиентом, расценки на оказываемые услуги, подарки и знаки внимания, реклама профессиональных услуг. Необходимый уровень квалификации бухгалтера, работающего по найму. Риски, присущие профессиональной деятельности бухгалтера, работающего по найму: финансовая заинтересованность, провокации.

В соответствии с рабочей программой следующие вопросы вынесены на самостоятельное изучение:

1 Тема 1 Общетеоретические основы профессионального суждения в системе бухгалтерского учета и аудита:

а) сходства и различия профессионального суждения в бухгалтерском учете и аудите.

2 Тема 2 Концепция профессионального суждения на современном этапе развития бухгалтерского учета

а) концептуальные подходы к определению профессионального суждения в МСФО.

3 Тема 3 Основы профессиональной этики бухгалтера

а) статус профессионального бухгалтера.

4 Тема 4 Этические нормы поведения публично практикующих и работающих по найму бухгалтеров

а) риски, присущие профессиональной деятельности публично практикующих бухгалтеров;

б) необходимый уровень квалификации бухгалтера, работающего по найму;

в) риски, присущие профессиональной деятельности бухгалтера, работающего по найму.

Предложенные задания выполняются студентами последовательно в течение седьмого семестра по мере изучения теоретического материала.

Задания рассчитаны как на аудиторную, так и на самостоятельную работу студентов.

Успешное освоение курса предполагает активное, творческое участие студента путем планомерной, повседневной работы.

2 Задания для практических занятий и домашней работы студентов

2.1 Общетеоретические основы профессионального суждения в системе бухгалтерского учета и аудита

2.1.1 Понятие профессионального суждения и его место в системе бухгалтерского учета

Вопросы для обсуждения:

1. Нужно ли, на Ваш взгляд, профессиональное суждение современному российскому бухгалтеру?
2. Нужно ли, на Ваш взгляд, профессиональное суждение аудитору? Чем, по вашему мнению, оно отличается от мнения бухгалтера?
3. Можете ли бухгалтер самостоятельно выработать профессиональное суждение в учетной сфере?
4. Приходилось ли Вам применять профессиональное суждение при выполнении курсовых работ или иной практической деятельности?
5. Какие факторы, по Вашему мнению, необходимо учитывать при подготовке профессионального суждения в области бухгалтерского учета?
6. Может ли быть проверена правильность профессионального суждения? Кем должна осуществляться данная проверка?
7. Какие критерии, по Вашему мнению, позволят оценить качество подготавливаемых профессиональных суждений в области бухгалтерского учета?
8. Профессиональное суждение, на Ваш взгляд, это необходимый, неотъемлемый элемент современного бухгалтерского учета или навязанный «западный» вариант организации учета?

9. Можно ли, по Вашему мнению, научиться вырабатывать профессиональное суждение в отношении объектов учета и показателей отчетности?

10. Существует ли, на ваш взгляд, зависимость между достоверностью отчетных показателей и качеством профессионального суждения сформировавшего их специалиста?

11. Назовите исторические предпосылки возникновения профессионального суждения в системе бухгалтерского учета

12. Какие характерные черты присущи профессиональному суждению бухгалтера?

13. Перечислите признаки профессионального суждения бухгалтера.

14. Какие компоненты формируют определение профессионального суждения специалиста в области бухгалтерского учета?

15. Существуют ли сложности в определении такой учетной категории как профессиональное суждение бухгалтера?

Задание 1

Таблица 1 – Стандарты бухгалтерского учета, действующие в РФ

Номер стандарта	Наименование стандарта
1	2
ПБУ 1/2008	Учетная политика организации
ПБУ 2/2008	Учет договоров строительного подряда
ПБУ 3/2006	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте
ПБУ 4/99	Бухгалтерская отчетность организации
ПБУ 5/01	Учет материально-производственных запасов
ПБУ 6/01	Учет основных средств
ПБУ 7/98	События после отчетной даты
ПБУ 8/2010	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
ПБУ 9/99	Доходы организации
ПБУ 10/99	Расходы организации
ПБУ 11/2008	Информация о связанных сторонах

Продолжение таблицы 1

1	2
ПБУ 12/2010	Информация по сегментам
ПБУ 13/2000	Учет государственной помощи
ПБУ 14/2007	Учет нематериальных активов
ПБУ 15/2008	Учет расходов по займам и кредитам
ПБУ 16/02	Информация по прекращаемой деятельности
ПБУ 17/02	Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы
ПБУ 18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль
ПБУ 19/02	Учет финансовых вложений
ПБУ 20/03	Информация об участии в совместной деятельности
ПБУ 21/2008	Изменения оценочных значений
ПБУ 22/2010	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
ПБУ 23/2011	Отчет о движении денежных средств
ПБУ 24/2011	Учет затрат на освоение природных ресурсов

Задание: Основываясь на собственном профессиональном суждении сформировать группы действующих положений по бухгалтерскому учету. Решение обосновать и оформить в виде таблицы.

Задание для домашней работы.

Самостоятельно подготовить две практических ситуации в отношении объектов учета или показателей отчетности, в которых бухгалтеру необходимо формировать профессиональное суждение. Задание оформить в виде таблицы, с указанием возможных вариантов решения рассматриваемой проблемы.

2.1.2 Система нормативных документов, предполагающих применение профессионального суждения в области бухгалтерского учета

Вопросы для обсуждения:

1. Что представляет собой Концепция развития бухгалтерского учета на среднесрочную перспективу?

2. Перечислите этапы реформирования бухгалтерского учета в РФ.
3. Охарактеризуйте систему нормативного регулирования вопросов бухгалтерского учета, требующих выработки профессионального суждения.
4. Принципы нормативного регулирования бухгалтерского учета, заложенные в новый закон «О бухгалтерском учете»?
5. Какой из вновь вводимых принципов нормативного регулирования, на Ваш взгляд, способствует наибольшему внедрению профессионального суждения в российскую учетную практику?
6. Прокомментируйте распределение полномочий государственных органов и профессионального сообщества в сфере нормотворчества.
7. Какую роль, на Ваш взгляд, должно играть профессиональное сообщество в нормативном регулировании учетной практики?
8. Сформулируйте собственное суждение в отношении целесообразности нормотворческой инициативы со стороны отдельного специалиста в области бухгалтерского учета или профессионального сообщества.
9. Прокомментируйте полномочия государственных органов в сфере нормативного регулирования бухгалтерского учета.
10. Прокомментируйте полномочия профессионального сообщества в сфере нормативного регулирования бухгалтерского учета.
11. Проанализируйте критерии, в соответствии с которыми осуществляется реформирование системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.
12. В чем, на Ваш взгляд, заключается функция защиты интересов профессии со стороны профессионального сообщества?
13. На какие группы можно разделить нормативные документы по их регулированию вопросов, связанных с профессиональным суждением в области бухгалтерского учета? Ответ объяснить.
14. Почему, на Ваш взгляд, четкое определение профессионального суждения отсутствует в нормативных документах всех уровней регулирования?

15. Прокомментируйте нормативные документы, относящиеся к законодательному уровню регулирования бухгалтерского учета, содержащие косвенные ссылки на возможность применения профессионального суждения.

16. Проанализируйте документы, относящиеся к методологическому уровню регулирования бухгалтерского учета, содержащие косвенные ссылки на возможность применения профессионального суждения.

17. Перечислите и прокомментируйте документы, относящиеся к методическому уровню регулирования бухгалтерского учета, содержащие косвенные ссылки на возможность применения профессионального суждения.

Задание 1

Проанализировать положения ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и определить проблемы учета объектов основных средств, предполагающие формирование профессионального суждения.

Задание оформить в виде таблицы 2:

Таблица 2

Проблемы учета, предполагающие формирование профессионального суждения	Варианты, предлагаемые действующим стандартом

Задание 2

Определить, как реализуется принцип дополнительности, предполагающий, что чем больше измерен один показатель, тем менее точно исчислен другой связанный с ним показатель в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Задание оформить в виде таблицы 3:

Таблица 3

Положения стандарта, предполагающие оценку показателей	Варианты оценки	Влияние варианта оценки на другие показатели

Задание для домашней работы.

Проанализировать положения ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», определить проблемы учета и классификации объектов, предполагающие формирование профессионального суждения.

Задание оформить в виде таблицы 4:

Таблица 4

Проблемы учета, предполагающие формирование профессионального суждения	Варианты, предлагаемые действующим стандартом

2.2 Концепция профессионального суждения на современном этапе развития бухгалтерского учета

2.2.1 Практика применения профессионального суждения на современном этапе реформирования отечественной системы бухгалтерского учета

Вопросы для обсуждения:

1. Перечислите и прокомментируйте направления реформирования отечественной системы бухгалтерского учета в РФ.
2. Определите роль и значение профессионального суждения в реформировании российской учетной практике.
3. Охарактеризуйте практику применения профессионального суждения в отношении объектов учета.
4. Охарактеризуйте практику применения профессионального суждения в отношении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Проанализируйте условия, при которых бухгалтер должен сформировать собственное профессиональное суждение.

6. Прокомментируйте нормативные документы, предполагающие формирование профессионального суждения специалиста в области бухгалтерского учета.

7. Перечислите и прокомментируйте отечественные бухгалтерские стандарты, содержащие вариативные подходы к учету различных объектов.

8. Какова, на Ваш взгляд, роль учетной политики в организации бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта?

9. Какова, на Ваш взгляд, роль профессионального суждения в организации учетного процесс субъекта хозяйствования?

10. Какова, на Ваш взгляд, роль профессионального суждения в организации документооборота хозяйствующего субъекта?

11. Какова, на Ваш взгляд, роль профессионального суждения при подготовке комплекта промежуточной и годовой отчетности субъекта хозяйствования?

12. Какова, на Ваш взгляд, роль профессионального суждения при подготовке рабочего Плана счетов хозяйствующего субъекта?

Задание для домашней работы.

Разработать комплект локальных документов необходимых для организации бухгалтерского учета на примере условного или реального субъекта хозяйствования, включающий: учетную политику, график документооборота и рабочий План счетов.

2.2.2 Классификация видов профессионального суждения

Вопросы для обсуждения:

1. Назначение классификации видов профессионального суждения бухгалтера.

2. Проблемы выделения классификационных признаков профессионального суждения специалистов в области бухгалтерского учета.
3. Основные признаки, по которым может быть проведена классификация профессионального суждения бухгалтера.
4. Виды и примеры профессионального суждения по сроку реализации.
5. Виды и примеры профессионального суждения по назначению.
6. Виды и примеры профессионального суждения по области применения.
7. Виды и примеры профессионального суждения по влиянию на эффективность деятельности.
8. Виды и примеры профессионального суждения по категории специалиста.
9. Виды и примеры профессионального суждения по назначению информации.
10. Виды и примеры профессионального суждения по основанию для подготовки.
11. Виды и примеры профессионального суждения по способу реализации.
12. Виды и примеры профессионального суждения по виду неопределенности.
13. Влияние классификации на современную концепцию профессионального суждения в РФ.

Задание 1.

Классифицировать и прокомментировать вид профессионального суждения, принимаемого специалистом в области бухгалтерского учета:

- применение метода уменьшаемого остатка для начисления амортизации по объектам нематериальных активов;
- включение дивидендов, выплачиваемых акционерам компании в состав финансовой деятельности, при формировании отчета о движении денежных средств;
- разработка плана счетов для целей управленческого учета;

- изменение способа списания ТМЦ с метода ФИФО на метод по средней стоимости запасов;
- перевод доходов от сдачи оборудования в аренду из состава прочих, в состав доходов от основной деятельности;
- дополнение учетной политики новым пунктом, посвященным порядку учета финансовых вложений;
- включение в состав пояснительной записки информации о резкой девальвации иностранной валюты, в которой открыт валютный счет;
- реклассификация дебиторской задолженности, перевод части долга из состава краткосрочной в категорию долгосрочной;
- исправление ошибки текущего года, выявленной до даты утверждения отчетности;
- изменение срока службы объекта основных средств;
- разработка учетной политики для целей налогообложения;
- включение в отчетность информации по активно-пассивным счетам в виде свернутого сальдо;
- разработка бланка для оформления нетипичной хозяйственной операции;
- принятие объекта, используемого в течение длительного периода времени в качестве запаса;
- решение о проведении внезапной инвентаризации товаров в связи с выявленными фактами хищения;
- назначение на должность главного бухгалтера специалиста без профильного высшего образования;
- изменение способа эксплуатации объекта доходных вложений в материальные ценности;
- включение в состав рабочего плана счетов дополнительных счетов третьего порядка;

- исключение из предлагаемых МФ форм бухгалтерской (финансовой) отчетности строк, не заполняемых компанией;
- разработка собственных способов калькулирования себестоимость готовой продукции;
- использование метода «директ-костинг» для формирования финансового результата от основной деятельности компании;
- принятие решения о проведении камеральной проверки правильности исчисления налога на прибыль;
- принятие решения о классификации объекта на основе принципа-требования «преобладание сущности над формой»;
- расчет уровня существенности для проведения проверки;
- формирование налогооблагаемой базы исходя из обзора сложившейся арбитражной практики.

Задание для домашней работы.

Самостоятельно подготовить два примера профессионального суждения специалиста в области бухгалтерского учета и провести соответствующую классификацию по видам.

Задание оформить в виде таблицы 5:

Таблица 5

Профессиональное суждение	Классификационные признаки профессионального суждения

2.2.3 Этапы процесса формирования профессионального суждения

Вопросы для обсуждения:

1. Проблемы, возникающие при формировании профессионального суждения.

2. Влияние последовательности процесса выработки профессионального суждения на конечное решение, принимаемое специалистом.

3. Последовательность действий для формирования профессионального суждения бухгалтера.

4. Чем обосновывается выбор конкретного варианта при подготовке профессионального суждения.

5. Документальное оформление процесса формирования профессионального суждения.

6. Перечислите этапы процесса формирования профессионального суждения.

Задание 1.

По сообщениям газеты «Комсомольская правда», в Париже имплантированы микрочипы в 90 000 деревьев, состояние которых будет контролироваться с помощью переносных компьютеров. Благодаря этому новшеству можно узнать, что происходит с деревом, и вовремя оказать ему помощь. «Требуется около 15 минут, что бы поместить трехсантиметровый чип в дерево и ввести его данные в компьютер», - говорит Кристианн Манто, который следит за состоянием деревьев. Чип не приносит дереву вреда и позволяет обнаружить болезнь, которая может перерасти в эпидемию (13 лет назад в Париже росло 13 000 вязов, а сегодня их осталось всего 130 из-за необнаруженной вовремя болезни). Стоимость обработки каждого дерева – 7 долл., 4 из которых – это цена чипа. Стоимость нового дерева – 2700 долл.

Задание 2. Сформировать профессиональное суждение в отношении изменения стоимости дерева, при условии имплантации микрочипа. Ответ обосновать, решение оформить в виде этапов.

Задание для домашней работы

Руководство промышленного холдинга в целях диверсификации деятельности компании приняло решение об открытии нового направления – молочного

животноводства. Поскольку данный вид деятельности нетипичен для компании в качестве эксперимента было решено взять стадо коров в аренду сроком на один год. В течение срока аренды у части животных появилось потомство.

Задание 3. Сформировать профессиональное суждение в отношении порядка учета арендованных животных и появившегося молодняка. Ответ обосновать, решение оформить в виде этапов.

2.3 Формирование профессионального суждения в условиях применения принципов учета

2.3.1 Влияние принципов бухгалтерского учета на профессиональное суждение, формируемое бухгалтером

Вопросы для обсуждения:

1. Какое влияние оказывают принципы бухгалтерского учета на профессиональное суждение, формируемое бухгалтером.
2. Корреляция профессионального суждения и принципов бухгалтерского учета.
3. Влияние профессионального суждения на соблюдение требования своевременности.
4. Соотношение профессионального суждения и требования приоритета содержания над формой.
5. Соотношение профессионального суждения и требования осмотрительности при учете активов организации.
6. Соотношение профессионального суждения и требования осмотрительности при учете пассивов организации.
7. Взаимосвязь профессионального суждения и требования полноты в учете активов, обязательств и капитала организации.

8. Реализация допущения имущественной обособленности при формировании профессионального суждения бухгалтера.

9. Реализация допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности при формировании профессионального суждения бухгалтера.

10. Соотношение профессионального суждения и допущения непрерывности деятельности при формировании бухгалтерской отчетности организации.

11. Реализация допущения последовательности применения учетной политики при формировании профессионального суждения бухгалтера.

12. Взаимосвязь профессионального суждения и требования непротиворечивости в бухгалтерском учете.

13. Реализация требования рациональности при организации бухгалтерского учета в компании.

Задание для домашней работы.

Самостоятельно подготовить два примера профессионального суждения специалиста в области бухгалтерского учета сформированных под влиянием принципов-допущений и принципов-требований.

Задание оформить в виде таблицы 6:

Таблица 6

Профессиональное суждение	Влияние принципов-допущений и принципов-требований на подготовку профессионального суждения

2.3.2 Выработка профессионального суждения в отношении объектов учета и показателей отчетности

Вопросы для обсуждения:

1. Факторы, влияющие на формирование профессионального суждения в отношении объектов учета.

2. Приведите примеры профессионального суждения в отношении объектов бухгалтерского учета.

3. Факторы, влияющие на формирование профессионального суждения в отношении показателей отчетности.

4. Приведите и прокомментируйте примеры профессионального суждения в отношении объектов отчетности.

Задание 1.

В случае направления организацией своих работников в командировки для рассмотрения и урегулирования жалоб клиентов — физических лиц в командировочном удостоверении по объективным причинам не могут быть сделаны отметки о прибытии и выбытии. Подобная ситуация не рассмотрена в нормативных документах, регламентирующих порядок направления работников в служебные командировки, а также иных нормативных документах.

Задание: Сформировать собственное профессиональное суждение в отношении:

- обязанности организации при наличии приказа о направлении в командировку, служебного задания, проездных документов, счетов на проживание подтверждать факт командировки в указанном случае;

- формы и вида документа, подтверждающего факт такой служебной командировки;

- возможности принятия данных расходов в целях исчисления налога на прибыль.

Задание для домашней работы.

Определить все возможные варианты отражения операций по покупке и продаже иностранной валюты на счетах бухгалтерского учета. Выявить достоинства и недостатки каждого предлагаемого специалистами метода.

2.3.3 Влияние профессионального суждения на финансовые результаты и финансовое состояние субъекта хозяйствования

Вопросы для обсуждения:

1. Влияние профессионального суждения на финансовые результаты и финансовое состояние субъекта хозяйствования.
2. Примеры влияния профессионального суждения на финансовые результаты и финансовое состояние компании.
3. Влияние профессионального суждения на качественные характеристики отчетной информации при формировании бухгалтерской отчетности.
4. Примеры профессионального суждения, оказавшего влияние на качественные характеристики отчетности.
5. Влияние учетной политики на финансовое состояние и финансовое положение субъекта хозяйствования.
6. Зависимость профессионального суждения от стратегии развития компании.
7. Корреляция объектов учета и показателей отчетности, сформированных на основе профессионального суждения бухгалтера.

Задание 1.

Условие: Медицинская компания, предоставляющая стоматологические услуги, после участия в выставке инновационных технологий, приобрела новое оборудование стоимостью 312000 рублей. В соответствии с технической документацией, плановое количество машино-часов по данному виду оборудования – 10 тысяч машино-часов. Приобретенное оборудование предполагается использовать в соответствии с графиком работы компании, т.е. с 8.00 до 20.00 ежедневно, за исключением воскресенья. Планируется, что прямые денежные потоки, связанные с оборудованием в первый год составят 7488000 рублей, а в последующие годы будут увеличиваться на 15 % ежегодно.

Задание:

1. Сформировать профессиональное суждение в отношении наиболее эффективного срока эксплуатации и способа начисления амортизации по стоматологическому оборудованию, если:

- объем выручки, непосредственно связанный с эксплуатацией объекта останется неизменным по годам;
- объем выручки, непосредственно связанный с эксплуатацией объекта будет снижаться на 20 % ежегодно;
- объем отработанных машино-часов в 1 год составит – 3700 м./ч, во 2 год – 3500 м./ч, в 3 год – 2100 м./ч; в 4 год – 700 м./ч;
- объем отработанных машино-часов будет распределяться равномерно по годам.

2. Сформировать профессиональное суждение в отношении наиболее эффективного коэффициента ускорения, при использовании метода уменьшаемого остатка.

3. Определить влияние срока эксплуатации и способов начисления амортизации на финансовый результат компании, на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и налогу на имущество.

Задание для домашней работы.

Самостоятельно подготовить два примера профессионального суждения бухгалтера и определить степень их влияния на финансовые результаты хозяйствующего субъекта.

Задание оформить в виде таблицы 7:

Таблица 7

Профессиональное суждение	Влияние профессионального суждения на финансовый результат

2.4 Основы профессиональной этики бухгалтера

2.4.1 Эволюция профессиональной этики бухгалтера. Кодекс этики профессионального бухгалтера

Вопросы для обсуждения:

1. Предпосылки развития моральных норм в бухгалтерской профессии.
2. Необходимость создания Кодекса профессиональной этики.
3. Эволюция становления и развития профессиональной этики бухгалтера.
4. Причины регулярного пересмотра и корректировки положений Кодекса профессиональной этики бухгалтеров.
5. В чем заключается основной смысл профессиональных этических кодексов.
6. Прокомментируйте основные положения Кодекса этики профессионального бухгалтера.

Задание для домашней работы.

Самостоятельно проанализировать развитие профессиональной этики бухгалтеров США и сформировать этапы её эволюции.

2.4.2 Фундаментальные моральные принципы и угрозы их нарушения. Меры предосторожности при угрозах нарушения фундаментальных моральных принципов

Вопросы для обсуждения:

1. Фундаментальные моральные принципы профессионального бухгалтера.
2. Сущность и назначение принципа честности профессионального бухгалтера.

3. Сущность и назначение принципа объективности профессионального бухгалтера.
4. Сущность и назначение принципа профессиональной компетентности и должной тщательности профессионального бухгалтера.
5. Сущность и назначение принципа конфиденциальности профессионального бухгалтера.
6. Сущность и назначение принципа профессионально поведения бухгалтера.
7. Обосновать необходимость постоянного поддержания профессиональной компетенции на определенном уровне. Привести примеры.
8. Какая информация не подлежит разглашению в соответствии с требованиями конфиденциальности. Привести примеры.
9. Обосновать необходимость соблюдения принципа конфиденциальности в кругу близких родственников и знакомых. Привести примеры.
10. Угрозы нарушения фундаментальных моральных принципов профессионального бухгалтера.
11. Влияние угрозы возникновения личной заинтересованности на деятельность профессионального бухгалтера. Привести примеры.
12. Влияние угрозы утраты самоконтроля на деятельность профессионального бухгалтера. Привести примеры.
13. Влияние угрозы заступничества на деятельность профессионального бухгалтера. Привести примеры.
14. Влияние угрозы вероятности близкого знакомства на деятельность профессионального бухгалтера. Привести примеры.
15. Влияние угрозы шантажа на деятельность профессионального бухгалтера. Привести примеры.
16. Меры предосторожности при угрозах нарушения фундаментальных моральных принципов.

17. Дисциплинарные санкции предусмотрены за несоблюдение профессиональных этических норм.

18. Риски, присущие профессиональной деятельности бухгалтера, работающего по найму.

Задание 1.

Условие: На общем собрании учредителей ООО «Медея» было принято решение о проведении инициативной аудиторской проверки за три последних отчетных года (с 2008 года по 2010 год). В ходе проверки выяснилось, что часть документов, такие как: книга покупок за 2008 год, книга покупок за 1 квартал 2009 года, счета – фактуры, полученные от поставщиков за отдельные месяцы указанных периодов, не были предоставлены аудиторам. В качестве основной причины непредставления полного комплекта учетной документации главный бухгалтер ООО «Медея» назвал случайное уничтожение указанных регистров и первичных документов, вместе с документами, подлежащим списанию по истечению законодательно предусмотренного срока хранения.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените действия бухгалтера с точки зрения принципа профессионального поведения.

Задание 2.

Условие: В соответствии с законодательством ОАО «ГрантПлюс» подлежит обязательному аудиту, который проводится ежегодно. В ходе очередной аудиторской проверки были выявлены существенные искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, о которых, как выяснилось позже, было известно главному бухгалтеру. В последний день проверки главный бухгалтер предложил аудиторам заменить уже проверенную, содержащую искажения бухгалтерскую (финансовую) отчетность на абсолютно новую. Аудиторы от данного предложения отказались. После этого главный бухгалтер предложил провести проверку новой отчетности за дополнительное вознаграждение, пояснив при этом, что если данная

ситуация станет известна руководству компании, в оплате услуг аудиторам будет отказано.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените действия бухгалтера с точки зрения честности и профессионального поведения.

Задание 3.

Условие: Руководство крупного холдинга в течение ряда лет осуществляло сделки по продаже и передаче в залог дорогостоящего имущества без оповещения об этом собственников компании. При подготовке очередной подобной сделки главный бухгалтер выразил опасения, что в случае аудиторской или выездной налоговой проверки данная операция может быть признана незаконной. Руководством холдинга были даны пояснения, что документы по сделке оформлены должным образом, а сама операция осуществляется в рамках обычаев делового оборота. Кроме того, в качестве дополнительного аргумента, главному бухгалтеру было обещано дополнительное вознаграждение в виде премии за надлежащее оформление всех документов. После приведенных доводов главный бухгалтер согласился с руководством компании.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените действия бухгалтера с точки зрения честности.

Задание 4.

Условие: В должностные обязанности бухгалтера материального стола ООО «Гермес» входит ведение учета покупки, движения и расходования горюче-смазочных материалов. Директор и главный бухгалтер Общества не контролируют выдачу средств на покупку ГСМ, не проверяют и не подписывают путевые листы автомобилей. Пользуясь служебным положением, бухгалтер осуществляет выдачу средств по своему усмотрению. Кроме того, если подотчетное лицо нарушает сроки представления путевых листов и оправдательных документов, бухгалтер предлагает их принять за отдельное вознаграждение.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените действия бухгалтера с точки зрения финансовой заинтересованности и профессионального поведения.

Задание 5.

Условие: ООО «Авангард» находится на общем режиме налогообложения и является плательщиком НДС. В налоговых декларациях, сформированных по итогам каждого квартала, главный бухгалтер указывает примерно равные суммы налога на добавленную стоимость к вычету и начислению. Проанализировав налоговые декларации за несколько налоговых периодов, исполнительный директор установил, что они не соответствуют действительности. Объясняя сложившуюся ситуацию, главный бухгалтер заявил, что сложившаяся практика показывает ежегодное превышение сумм налога к возмещению над суммами начисленного НДС.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените действия бухгалтера с точки зрения честности и профессиональной компетентности.

Задание 6.

Условие: С целью увеличения сумм расходов, принимаемых в целях налогообложения главный бухгалтер ООО «Треjder» принял решение о начислении амортизации по оборудованию, находящемуся на консервации.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените действия бухгалтера с точки зрения принципа честности и объективности.

Задание 7.

Условие: В качестве приложения к бухгалтерской (финансовой) отчетности компания ежегодно формирует перечень предприятий – кредиторов. Ответственным за подготовку информации является один из работников бухгалтерии. В соответствии с указаниями главного бухгалтера в указанный перечень на протяжении нескольких отчетных периодов включается задолженность перед одним

контрагентом в сумме 750 тысяч рублей, в то время как реальная сумма долга существенно меньше.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените действия бухгалтера с точки зрения принципа честности и объективности.

Задание для домашней работы.

Задание 1.

Условие: Клиент аутсорсинговой компании, специализирующейся на предоставлении услуг в области бухгалтерского учета в качестве подарка ко дню бухгалтера передал календари, ручки и прочую сувенирную продукцию с собственной символикой.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените, создается ли угроза независимости.

Задание 2.

Условие: В честь корпоративного юбилея клиент организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета, преподнес её руководителю сертификат привилегированного клиента.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените, создается ли угроза независимости.

2.4.3 Понятие этических конфликтов и способы их разрешения

Вопросы для обсуждения:

1. Прокомментируйте понятие этических конфликтов, предлагаемое Кодексом этики профессионального бухгалтера.
2. Каковы, на Ваш взгляд, причины этических конфликтов в профессиональной деятельности бухгалтеров?

3. Приведите примеры и прокомментируйте ситуации, провоцирующие этические конфликты в профессиональной деятельности бухгалтеров.
4. Перечислите и прокомментируйте виды этических конфликтов в бухгалтерском деле.
5. В чем различие между конфликтом интересов и потенциальным конфликтом?
6. Прокомментируйте схему разрешения этического конфликта профессиональным бухгалтером в соответствии с концептуальным подходом.
7. Перечислите и проанализируйте способы разрешения этических конфликтов.
8. В чем, на Ваш взгляд, различия между формальным и неформальным процессом разрешения этических конфликтов.
9. Почему, на Ваш взгляд, для английских ревизоров подлинный аудит предполагает изучение психологии людей, работающих в бухгалтерии предприятия, и какое значение при этом отводится этическим конфликтам?
10. Следует ли, по вашему мнению, в числе других факторов риска недобросовестных действий учитывать наличие этических конфликтов внутри организации?
11. Прокомментируйте модель поведения профессиональных бухгалтеров в случае возникновения этических конфликтов.
12. Какова цель обращения профессионального бухгалтера в специализированные организации в случае невозможности самостоятельного разрешения этического конфликта?
13. Прокомментируйте рекомендации по разрешению конфликта интересов для публично практикующих профессиональных бухгалтеров.
14. Прокомментируйте рекомендации по разрешению конфликта интересов для бухгалтеров, работающих по найму.

Задание для домашней работы.

Задание 1.

Условие: В соответствии с учетной политикой, бухгалтерский учет компании ведется специализированной организацией. Компания приобрела 100 облигаций в качестве краткосрочных финансовых вложений и передала их бухгалтерской организации для принятия к учету.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении возможности возникновения этического конфликта. Какие действия следует предпринять бухгалтеру, ведущему бухгалтерский учет клиента.

Задание 2.

Условие: Ведущий специалист консалтинговой компании, оказывающей бухгалтерские услуги, на протяжении нескольких лет работал с четко установившемся кругом клиентов. С некоторыми клиентами у бухгалтера сложились личные дружественные отношения. Вследствие затянувшегося конфликта с руководством бухгалтер принял решение об увольнении и переходе в другую консалтинговую компанию, в которой продолжил работу с прежними клиентами, по обоюдному согласию.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении возникновения этического конфликта и оцените действия бухгалтера.

2.5 Этические нормы поведения публично практикующих и работающих по найму бухгалтеров

2.5.1 Обеспечение интересов профессии, работодателей и общества. Дисциплинарные санкции за несоблюдение профессиональных этических норм.

Вопросы для обсуждения:

1. Как определяются интересы общества в соответствии с Кодексом этики МБФ.

2. В чем заключается необходимость соблюдения основных моральных принципов профессиональными бухгалтерами для их клиентов, работодателей, профессионального сообщества и общества в целом.

3. Какие дисциплинарные меры предусмотрены за нарушения фундаментальных этических принципов и правил поведения, установленных в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров – членов ИПБ России.

4. Какие проблемы могут возникнуть, если профессиональный бухгалтер не следует основным этическим принципам (нормам).

5. Что должны делать профессиональные бухгалтеры, чтобы обеспечить доверие общества к бухгалтерской профессии.

6. В чем заключается приемлемость отношений с клиентом.

7. Необходимо ли, на Ваш взгляд, профессиональным бухгалтерам и аудиторам следовать установленной Кодексом этики модели поведения в своей работе?

8. Какие меры следует предпринимать для эффективного применения этической модели поведения профессионального бухгалтера и аудитора?

9. Что предполагает принцип честности профессионального бухгалтера?

Задание для домашней работы.

Самостоятельно подготовить два примера ситуаций, в которых нарушаются этические нормы поведения со стороны публично практикующих бухгалтеров и бухгалтеров, работающих по найму.

Задание оформить в виде таблицы 8:

Таблица 8

Ситуация, в которой нарушаются этические нормы поведения	Дисциплинарные меры, предусмотренные за нарушения фундаментальных этических принципов и правил поведения
--	--

2.5.2 Порядок заключения договора об оказании профессиональных услуг публично практикующими бухгалтерами

Вопросы для обсуждения:

1. Роль и назначение договора об оказании профессиональных услуг публично практикующими бухгалтерами?
2. В чем особенность заключения договора об оказании профессиональных услуг публично практикующими бухгалтерами?
3. Основные положения договора об оказании профессиональных услуг публично практикующими бухгалтерами?
4. В каких случаях договор об оказании профессиональных услуг может быть изменен?

Задание 1.

Условие: Ведением бухгалтерского учета ООО «Акцент» занимается специализированная аутсорсинговая компания. По итогам прошедшей выездной налоговой проверки Общество было оштрафовано за ненадлежащее исполнение норм налогового законодательства. После подписания акта проверки Общество подало иск в арбитражный суд на аутсорсинговую компанию за некачественное предоставление профессиональных услуг и требованием возмещения расходов на уплату штрафных санкций.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените, какие действия следует предпринять аутсорсинговой компании с позиции профессиональной этики.

Задание 2.

Условие: Вновь созданная аутсорсинговая компания, специализирующаяся на предоставлении услуг в области бухгалтерского учета в качестве рекламы заявила об исключительной компетентности и опыте её штатных сотрудников.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените, является ли данное предложение услуг объективным.

Задание для домашней работы.

Задание 1.

Условие: В соответствии со сложившейся ценовой политикой и с целью привлечения новых клиентов организация, оказывающая услуги по ведению бухгалтерского учета, предлагает условную оплату своих услуг, в зависимости от их результатов.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените, правомерно ли включение такого положения в договор на оказание профессиональных услуг.

Задание 2.

Условие: Компания, специализирующаяся на предоставлении бухгалтерских услуг осуществляет консультирование в области бухгалтерского и налогового учета. Оплата консультаций осуществляется по фиксированным ставкам, вне зависимости от результата работы.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените, правомерно ли включение такого положения в договор на оказание профессиональных услуг.

3 Задания для самостоятельной работы

3.1 Сходства и различия профессионального суждения в бухгалтерском учете и аудите

Задание 1.

Сформулировать концептуальные сходства и различия в профессиональном суждении специалистов: бухгалтера и аудитора.

Задание 2.

Учредителями ООО, основным видом деятельности которого является производство светодиодов, было принято решение о проведении инициативного аудита, с целью осуществления контроля за деятельностью управленческого персонала.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что ежедневные расходы по доставке коммерческого директора, проживающего в дальнем пригороде, на работу и обратно составляют 10000 рублей ежемесячно. При этом в бухгалтерском учете данный вид расходов оформляется записью Д20 К 10/3. Первичные документы, в частности путевые листы, заполняются в Обществе с нарушением требований законодательства или полностью отсутствуют.

Задание:

1. Определить объекты, в отношении которых формируется профессиональное суждение аудитора.
2. Определить объекты, в отношении которых формируется профессиональное суждение бухгалтера.
3. Определить порядок оформления транспортного обслуживания работников Общества на счетах бухгалтерского учета, в зависимости от выполняемых ими функций.
4. Определить порядок оформления транспортного обслуживания коммерческого директора, при условии, что автомобиль, осуществляющий доставку, является собственностью компании.
5. Определить порядок оформления транспортного обслуживания коммерческого директора, при условии, что автомобиль, осуществляющий доставку, арендован.

Задание 3.

Общество, ведущее бизнес в сфере телекоммуникационных услуг, в соответствии с законодательством обязано проводить ежегодную аудиторскую проверку.

В соответствии с планом и программой аудита, проверке подлежит порядок учета денежных средств и расчетов с подотчетными лицами. На этапе планирования аудита было установлено, что за проверяемый период (один финансовый год) в компании сменилось два кассира. Один из которых был переведен на должность бухгалтера материального стола, другой был уволен по итогам ревизии кассы за хищение денежных средств. Работающий в момент аудиторской проверки кассир не имеет высшего профессионального образования, общий стаж работы 1 год, занимает указанную должность 2 месяца. Участок учета расчетов с подотчетными лицами не закреплен должностной инструкцией за конкретным работником, поэтому осуществляется по остаточному признаку бухгалтером, выполнившим весь объем своих работ. Приказ об утверждении перечня сотрудников, имеющих право на получение подотчетных сумм, в Обществе отсутствует.

Аудит денежных средств и расчетов с подотчетными лицами было решено начать с инвентаризации наличных денег и расчетов, и проводить сплошным способом.

В ходе проверки было выявлено, что при направлении сотрудников в командировку, авиабилеты для них покупались директором, при этом расчет осуществлялся по пластиковой карте.

В учете Общества эти операции были отражены следующим образом:

- Д71 К51 – перечислены денежные средства на пластиковую карту директора;
- Д26 К 71 – командировочные расходы, в т.ч. расходы на покупку авиабилета сотрудника отнесены на общехозяйственные расходы.

Задание:

1. Определить объекты, в отношении которых формируется профессиональное суждение аудитора.
2. Определить объекты, в отношении которых формируется профессиональное суждение бухгалтера.
3. Определить порядок оформления приобретенных авиабилетов на счетах бухгалтерского учета.
4. Определить порядок оформления приобретенных авиабилетов, при условии, что пластиковая карта директора выдана директору Обществом для проведения расчетов с контрагентами.
5. Определить порядок оформления приобретенных авиабилетов, при условии, что директор рассчитывался по личной пластиковой карте.

Задание 4.

Руководство Общества, основным видом деятельности которого является организация праздничных мероприятий, с целью увеличения клиентской базы и расширения перечня оказываемых услуг, приняло решение о приобретении автомобиля представительского класса за 800000 рублей. В ходе проведенного анализа финансовых возможностей Общества было установлено, что компания не располагает необходимой суммой свободных денежных средств. При этом в составе основных средств Общества имеется неиспользуемое в основной деятельности оборудование, текущая рыночная стоимость которого составляет 400000 рублей. С целью консультации о возможных вариантах решения данной проблемы Общество обратилось в аудиторскую компанию.

Консультантом было предложено два альтернативных варианта:

- 1) привлечение заемных средств в сумме 800000 рублей, сроком на 5 лет, при условии ежегодной выплаты процентов, среднерыночная процентная ставка, сложившаяся на момент консультации - 15 %;

2) оформление автомобиля по линии лизинга с правом выкупа, при условии выплаты аванса в размере 400000р., и ежегодной выплатой лизинговых платежей в сумме 188640 рублей.

После проведенного обсуждения предложенных вариантов, бухгалтер Общества рекомендовал руководству приобретение автомобиля в лизинг, однако аудитор настаивал на открытии кредитной линии, приводя при этом свои аргументы.

Задание:

1. Рассчитать финансовые последствия каждого из предлагаемых вариантов.
2. Сформулировать аргументы, подтверждающие экономическую обоснованность мнения бухгалтера.
3. Сформулировать аргументы, подтверждающие экономическую обоснованность мнения аудитора.
4. Сформулировать личное профессиональное суждение относительно выгоды предлагаемых вариантов.
5. Определить иные варианты решения обсуждаемой проблемы.

Задание 5.

Акционерное общество, осуществляющее пуско-наладочные работы очистительных сооружений, в соответствии с законодательством обязано проводить ежегодную аудиторскую проверку.

В соответствии с планом и программой аудита, проверке подлежит законность и обоснованность формирования оценочных резервов, а также порядок их учета на счетах. На этапе планирования аудита было установлено, что за проверяемый период в компании отсутствовал не только приказ об утверждении учетной политики на финансовый год, но и сама учетная политика. Выявленное нарушение объяснялось главным бухгалтером, работающим в данной должности три месяца тем, что в ходе приема-передачи дел от предыдущего главного бухгалтера этот документ им представлен не был.

Воспользовавшись учетной политикой за предыдущий год, было установлено, что Обществом не предусмотрено формирование резервов под снижение стоимости материальных ценностей и резервов под обесценение вложений в ценные бумаги. Резерв по сомнительным долгам создавался Обществом, в случае, если долг отвечал требованиям законодательства.

В результате проведенной в ходе аудиторской проверки инвентаризации расчетов по состоянию на 31 декабря проверяемого финансового года, на счете 62 выявлена дебиторская задолженность ЗАО «Химический завод» в сумме 560000 рублей, не обеспеченная никакими гарантиями.

В качестве документов, подтверждающих право требования и сумму задолженности, были представлены:

- договор на выполнение пуско-наладочных работ № 96 от 18.08.20__г.;
- счет-фактура № 96-сч от 01.09.20__г., на сумму 560000 рублей;
- акт выполненных работ № 96-ак от 01.09.20__г., на сумму 560000 рублей.

Срок оплаты выполненных работ в соответствии с условиями договора – 3 месяца с момента подписания акта выполненных работ. Аудиторам представлена переписка с ЗАО «Химический завод», из которой следует, что в связи с отсутствием оборотных средств завод не может осуществить своевременную оплату по договору, и предлагает перенести срок платежа на январь следующего года.

Бухгалтер Общества посчитал, что у него есть все основания признать долг сомнительным и сформировал резерв в размере 100 % от суммы задолженности. При этом в учете была сделана запись Д91 К63 – создан резерв по сомнительным долгам в сумме 560000 рублей.

Задание:

1. Определить объекты, в отношении которых формируется профессиональное суждение аудитора.
2. Определить объекты, в отношении которых формируется профессиональное суждение бухгалтера.

3. Определить обоснованность формирования резерва по сомнительным долгам в сложившихся условиях.

4. Определить обоснованность формирования резерва по сомнительным долгам, при условии, что Обществом был получен залог по данной сделке.

5. Определить обоснованность формирования резерва по сомнительным долгам, при условии, что Обществом был получен аванс по данной сделке.

6. Определить обоснованность формирования резерва по сомнительным долгам, при условии, что дебитор полностью отказывался от встреч, переписки и подписания актов сверки.

3.2 Концептуальные подходы к определению профессионального суждения в МСФО

Вопросы для самоподготовки:

1. Роль профессионального суждения в системе МСФО.

2. Влияние профессионального суждения на эволюцию МСФО.

3. Сущность принципа «истинного и непредвзятого представления» и его значение для МСФО.

4. Практика применения профессионального суждения на современном этапе реформирования отечественной системы бухгалтерского учета.

5. Влияние англо-американской школы на современную концепцию профессионального суждения.

6. Значение бихейвиористической парадигмы учета для развития концепции профессионального суждения в бухгалтерском учете.

7. В чем заключаются концептуальные подходы к определению профессионального суждения в МСФО?

8. Понятие «профессиональное суждение» с позиции международных стандартов финансовой отчетности?

9. В чем отличие в понимании профессионального суждения в российской и международной практике?

3.3 Статус профессионального бухгалтера

Вопросы для самоподготовки:

1. Роль профессионального бухгалтера в рыночной экономике.
2. Социальный статус бухгалтера в средние века.
3. Социальный статус бухгалтера в эпоху Ренессанса.
4. Социальный статус бухгалтера на ранней стадии развития капитализма.
5. Социальный статус бухгалтера в 18-19 вв.
6. Социальный статус бухгалтера США и Европы в 20 веке.
7. Социальный статус бухгалтера в социалистическом обществе.
8. Статус профессионального бухгалтера на современном этапе реформы бухгалтерского учета.
9. Квалификационные требования к профессиональным бухгалтерам.

3.4 Риски, присущие профессиональной деятельности публично практикующих бухгалтеров

Вопросы для самоподготовки:

1. Риски, присущие профессиональной деятельности публично практикующих бухгалтеров.
2. Риск финансовой заинтересованности.
3. Риск тесных деловых отношений с клиентом.
4. Риск семейных и личных отношений.
5. Риск длительных контактов старшего персонала с клиентом.
6. Риск, связанный с активами, доверенными клиентом.

7. Риск, связанный с расценками на оказываемые услуги.
8. Риск получения подарков и знаков внимания.
9. Риск, связанный с рекламой профессиональных услуг.

3.5 Необходимый уровень квалификации бухгалтера, работающего по найму

Вопросы для самоподготовки:

1. Требования к уровню квалификации бухгалтера, работающего по найму.
2. Задачи, которые может брать на себя профессиональный бухгалтер в соответствии с фундаментальными принципами профессионального поведения.
3. Обстоятельства, создающие для профессионального бухгалтера, работающего по найму, угрозу невыполнения обязанностей на должном уровне профессиональной компетентности и должной тщательности.
4. Факторы, определяющие серьезность угроз для выполнения обязанностей на должном уровне профессиональной компетентности и должной тщательности.
5. Меры предосторожности для сведения к минимуму угроз невыполнения обязанностей на должном уровне профессиональной компетентности и должной тщательности.
6. Причины отказа от выполнения задания профессиональным бухгалтером, работающим по найму.

3.6 Риски, присущие профессиональной деятельности бухгалтера, работающего по найму

Вопросы для самоподготовки:

1. Риски, присущие профессиональной деятельности бухгалтера, работающего по найму.

2. Риск финансовой заинтересованности, возникающий у бухгалтера, работающего по найму.
3. Риск провокации, возникающий у бухгалтера, работающего по найму.
4. Риск получения взятки, возникающий у бухгалтера, работающего по найму.
5. Риск дачи взятки, возникающий у бухгалтера, работающего по найму.

4 Темы рефератов

1. Взаимосвязь концепций бухгалтерского учета и профессионального суждения
2. Школы бухгалтерского учета и их позиции по отношению к профессиональному суждению
3. Профессиональное суждение в итальянской школе бухгалтерского учета
4. Профессиональное суждение во французской школе бухгалтерского учета
5. Профессиональное суждение в немецкой школе бухгалтерского учета
6. Профессиональное суждение в англо-американской школе бухгалтерского учета
7. Профессиональное суждение в русской школе бухгалтерского учета
8. Значение профессионального суждения в современной модели бухгалтерского учета
9. Значение профессионального суждения в англо-американской модели бухгалтерского учета
10. Значение профессионального суждения в континентальной модели бухгалтерского учета
11. Значение профессионального суждения в латино-американской модели бухгалтерского учета

12. Значение профессионального суждения в исламской модели бухгалтерского учета
13. Парадигмы бухгалтерского учета и их взаимосвязь с профессиональным суждением
14. Исторические предпосылки профессионального суждения в учетной сфере
15. Эволюция профессионального суждения в сфере учета
16. Трансформация понятия профессионального суждения
17. Реализация профессионального суждения в принципах – требованиях бухгалтерского учета
18. Реализация профессионального суждения в принципах – допущениях бухгалтерского учета
19. Эволюция этических требований бухгалтерского учета в бухгалтерской профессии
20. Этические требования к бухгалтерской профессии в Европе
21. Этические требования к бухгалтерской профессии в США
22. Обзор действующих профессиональных этических норм специалистов в области бухгалтерского учета в России

5 Примерные вопросы для зачета

1. Концепция развития бухгалтерского учета на среднесрочную перспективу.
2. Этапы реформирования бухгалтерского учета в РФ.
3. Система нормативного регулирования вопросов бухгалтерского учета, требующих выработки профессионального суждения.
4. Сравнительная характеристика профессионального суждения бухгалтера и аудитора.

5. Исторические предпосылки возникновения профессионального суждения в системе бухгалтерского учета.
6. Практика применения профессионального суждения на современном этапе реформирования отечественной системы бухгалтерского учета.
7. Случаи, в которых бухгалтер должен формировать собственное профессиональное суждение.
8. Нормативные документы, содержащие прямые ссылки на необходимость выработки собственного профессионального суждения.
9. Отечественные бухгалтерские стандарты, содержащие вариативные подходы к учету различных объектов.
10. Концептуальные подходы к определению профессионального суждения в МСФО.
11. Понятие «профессиональное суждение» с позиции международных стандартов финансовой отчетности.
12. Отличия в понимании профессионального суждения в российской и международной практике.
13. Классификационные признаки видов профессионального суждения.
14. Этапы процесса формирования профессионального суждения.
15. Влияние профессионального суждения на соблюдение принципа своевременности.
16. Влияние профессионального суждения на качественные характеристики отчетной информации при формировании бухгалтерской отчетности.
17. Соотношение профессионального суждения и принципа приоритета содержания над формой.
18. Соотношение профессионального суждения и принципа осмотрительности при учете активов организации.
19. Соотношение профессионального суждения и принципа осмотрительности при учете пассивов организации.

20. Взаимосвязь профессионального суждения и принципа полноты в учете активов, обязательств и капитала организации.
21. Подходы к применению профессионального суждения в различных школах бухгалтерского учета.
22. Соотношение профессионального суждения и принципа непрерывности деятельности при формировании бухгалтерской отчетности организации.
23. Влияние принципов бухгалтерского учета на профессиональное суждение, формируемое бухгалтером.
24. Факторы, влияющие на формирование профессионального суждения в отношении объектов учета.
25. Факторы, влияющие на формирование профессионального суждения в отношении показателей отчетности.
26. Влияние профессионального суждения на финансовые результаты и финансовое состояние субъекта хозяйствования.
27. Предпосылки развития моральных норм в бухгалтерской профессии.
28. Необходимость создания Кодекса профессиональной этики.
29. Эволюция становления и развития профессиональной этики бухгалтера.
30. Положения Кодекса этики профессионального бухгалтера.
31. Статус профессионального бухгалтера.
32. Фундаментальные моральные принципы профессионального бухгалтера.
33. Угрозы нарушения фундаментальных моральных принципов профессионального бухгалтера.
34. Меры предосторожности при угрозах нарушения фундаментальных моральных принципов.
35. Понятие этических конфликтов.
36. Способы разрешения этических конфликтов.
37. Меры для эффективного применения этической модели поведения профессионального бухгалтера и аудитора.
38. Принцип честности профессионального бухгалтера.

39. Дисциплинарные санкции предусмотрены за несоблюдение профессиональных этических норм.

40. Особенность заключения договора об оказании профессиональных услуг публично практикующими бухгалтерами.

41. Риски, присущие профессиональной деятельности публично практикующих бухгалтеров.

42. Требования к уровню квалификации бухгалтера, работающего по найму.

43. Риски, присущие профессиональной деятельности бухгалтера, работающего по найму.

6 Литература, рекомендуемая для практических занятий, выполнения домашних заданий и самостоятельной работы

Основная литература:

- Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу : приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2004 № 180 // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО "Вычисл. математика и информатика". - М. : КонсультантПлюс, 1997-2012. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru.](http://www.consultant.ru;);

- Кодекс этики профессиональных бухгалтеров - члена ИПБ России : решение Президентского совета Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России Протокол от 24.09.2003 № 08/03 // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО "Вычисл. математика и информатика". - М. : КонсультантПлюс, 1997-2012. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru.](http://www.consultant.ru;);

- Бычкова, С. М. Этика профессионального бухгалтера : учеб. пособие / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова. - М. : Издательский дом БИНФА, 2008. – 120 с. - ISBN 978-5-91430-010-1.;

- Кутер, М. И. Теория бухгалтерского учета: учебник для вузов / М. И. Кутер. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2004. - 592 с. - Библиогр. в конце гл. - ISBN 5-279-02873-8.;

- Туякова, З. С. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / З. С. Туякова, И. В. Парфенов . - Оренбург : ГОУ ОГУ, 2004. - 200 с. - ISBN 5-7410-0302-Х.С.;

- Терентьева, Т. В. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / Т. В. Терентьева. - М. : Вузовский учебник, 2008. - 208 с. - (Вузовский учебник). - Словарь осн. терминов: с. 200-205. - Библиогр.: с. 206. - ISBN 978-5-9558-0066-0.;

- Корнеева, Т. А. Теория бухгалтерского учета в схемах и таблицах : учеб. пособие / Т. А. Корнеева, Г. А. Шатунова . - М. : Эксмо, 2008. - 223 с. - (Экономика наглядно и просто) - ISBN 978-5-699-28742-0.;

Дополнительная литература:

- О бухгалтерском учете : федер. закон Российской Федерации от 21.11.1996 № 129-ФЗ // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО "Вычисл. математика и информатика". - М. : КонсультантПлюс, 1997-2012. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.;

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО "Вычисл. математика и информатика". - М. : КонсультантПлюс, 1997-2012. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.;

- Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО "Вычисл. математика и информатика". - М. : КонсультантПлюс, 1997-2012. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.;

- Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению : приказ Министерства

Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94-н // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО "Вычисл. математика и информатика". - М. : КонсультантПлюс, 1997-2012. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru.](http://www.consultant.ru;);

- Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. пособие - М. : Аскери – АССА, 2006. – 1060 с.;

- Ковалев, В. В. Как читать баланс : учеб. пособие / В. В. Ковалев, В. В. Патров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2002. - 520 с.;

- Качалин, В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР : учебное пособие / В. В. Качалин. - М. : Дело, 1998. - 408 с.;

- Блейк, Джон Европейский бухгалтерский учет : справочник / Блейк Джон, Амант Ориол : пер. с англ. – М. : Информационно-издательский дом «Филинь», 1997. - 400 с.;

- Генералова, Н. В. Профессиональное суждение и его применение при формировании отчетности, составленной по МСФО / Н. В. Генералова // Бухгалтерский учет. - 2005. - № 23. - С. 54-61;

- Соколов, Я. В. Профессиональное суждение бухгалтера : итоги минувшего века / Я. В. Соколов, Т.О. Терентьева // Бухгалтерский учет. - 2001. - № 12. - С. 66-72;

- Богданова, Н. Изюминка профессионального суждения / Н. Богданова // Бухгалтерия и банки. - 2005. - № 3. - С. 18-20;

- Николаева, С. А. Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета / С. А. Николаева // Бухгалтерский учет. - 2000. - № 12. С. 56-57;

- Рассказова-Николаева, С. А. Как научиться профессиональному суждению // Вестник профессиональных бухгалтеров. - 2008. - № 4. - С. 42-46;

- Шнейдман, Л. З. Вопросы - ответы / Л. З. Шнейдман // Финансовая газета. - 2001. - № 44. - С. 59-60;

- Пятов, М. Л. Ограничение уместности и надежности бухгалтерской информации в трактовке МСФО / М. Л. Пятов, И. А. Смирнова // Бухгалтерский учет. - 2006. - № 10. – С. 45-48;
- Лианский, М. Е Анализ перспектив профессионального суждения бухгалтера / М. Е Лианский // Аудит и финансовый анализ. - 2006. - № 4. - С. 14-19;
- Нурсеитов, Д. Профессиональное суждение бухгалтера: повышение качества отчетности или условия для финансовых манипуляций / Д. Нурсеитов. – 2007. – Режим доступа : [http://www.zakon.kz.](http://www.zakon.kz;);
- Помазанова, М. А. Профессиональное суждение бухгалтера / М. А. Помазанов // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития : материалы науч. конф. студ., асп., преп. 24.10.07 / редкол. : Н. А. Камарджанова (отв. ред.) [и др.]. - СПб. : СПбГИЭУ. - 2008. - С. 103-105;
- Лианский, М. Е. Профессиональное суждение и бухгалтерская отчетность организации / М. Е. Лианский, Е. В. Лимошина // Бухгалтерский учет. - 2006. - № 24. - С. 71-72;
- Пятов, М. Л. Профессиональное суждение в современной практике учета / М. Л. Пятов // Бухгалтерский учет. - 2008. - № 24. - С. 51-55;
- Соколов, Я. В. Профессиональное суждение – новый инструментарий современной бухгалтерии / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. - 2005. - № 21. - С. 45-48;
- Рожнова, О. В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат – М. : Экзамен. - 2003. - 142 с.;
- Астахов, В. П. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / В. П. Астахов .- 9-е изд., перераб. и доп. - М.; Ростов-на-Дону : МарТ, 2005. - 576 с - (Экономика управления).. - Библиогр. : с. 566-568.. - ISBN 5-241-00341-X;
- Байда, Т. П. Теория бухгалтерского учета: задачи и ситуации : учеб. пособие / Т. П. Байда, Е. А. Марусенко, Е. В. Погорелова. - М. : Финансы и статистика, 2004. - 128 с. - ISBN 5-279-02848-7.

7 Глоссарий

Близкие родственники - лица, являющиеся родственниками вследствие супружеских связей или общих родителей (родители, их дети, родные братья и сестры).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – завершающий этап учетного цикла, система показателей о финансовом положении, финансовых результатах и изменениях в финансовом положении за определенный период или на определенную дату.

Выполняющий задание бухгалтер - профессиональный бухгалтер, который в данный момент проводит аудиторскую проверку или оказывает услуги по ведению бухгалтерского учета, налогообложению или иные профессиональные услуги для клиента.

Группа, ответственная за задание - все сотрудники, выполняющие задание, включая любых экспертов, привлеченных фирмой для выполнения этого задания.

Дочерняя фирма - организация, находящаяся под контролем либо во владении или под управлением фирмы или другого лица.

Косвенная финансовая заинтересованность - финансовая заинтересованность в форме коллективных инвестиций, управление которыми в интересах собственника осуществляется с помощью инвестиционных институтов, контролировать которые такое частное или юридическое лицо не имеет возможности.

Листинговая компания - организация, акции, паи или долговые обязательства которой котируются или зарегистрированы на бирже ценных бумаг или обращаются на организованном рынке ценных бумаг либо имеющемся его аналоге в данной стране.

Профессиональный бухгалтер, работающий по найму - аттестованный профессиональный бухгалтер, занимающий должность бухгалтера в коммерческой

или некоммерческой организации, на предприятии или в учреждении на основе трудового договора.

Независимость - а) независимость мышления - образ мышления, который позволяет составить независимое суждение без учета влияния посторонних факторов, которые могут поставить под сомнение профессионализм такого суждения, а также действовать со всей честностью, соблюдать объективность и выносить истинно профессиональные суждения;

б) независимость поведения - линия поведения, которая не позволяет иметь дело с фактами и обстоятельствами, которые могут отрицательно повлиять на объективность, честность или профессиональный скептицизм фирмы (или члена проверяющей группы).

Объективность - совокупность непредвзятости, знания существа вопроса и интеллекта, отсутствия конфликта интересов.

Офис - территориально или функционально обособленное подразделение фирмы.

Предложение услуг - контакт с потенциальным клиентом, целью которого является предложение оказания профессиональных услуг.

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

Профессиональные услуги - услуги, предоставляемые профессиональным бухгалтером, оказание которых требует бухгалтерской квалификации или сопутствующих знаний и практических навыков, в том числе в сфере бухгалтерского учета, аудита, налогообложения, управления и финансового менеджмента.

Прямая финансовая заинтересованность - а) финансовая заинтересованность, непосредственно имеющаяся у подконтрольного физического

или юридического лица (в том числе через доверительное управление, коллективные инвестиции, наследование, посредников);

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

Публично практикующий профессиональный бухгалтер - аттестованный профессиональный бухгалтер, индивидуально оказывающий услуги по бухгалтерскому учету, налогообложению или иные профессиональные услуги или занимающий должность в фирме, которая оказывает профессиональные услуги. Данный термин также используется применительно к фирме публично практикующих профессиональных бухгалтеров, занимающихся аутсорсингом или другими услугами, для осуществления которых требуется знание бухгалтерского учета.

Публичность - сообщение общественности сведений о достоинствах профессионального бухгалтера, которые не являются его рекламой.

Реклама - публичное распространение информации об услугах профессиональных бухгалтеров, их квалификации и методах работы с целью расширения профессиональной деятельности.

Связанная сторона - а) организация, имеющая прямой или косвенный контроль над клиентом, и при этом данный клиент существенен для этой организации;

б) организация, имеющая прямую финансовую заинтересованность в бизнесе клиента, при этом такое лицо имеет возможность оказывать значительное влияние на клиента и заинтересованность в клиенте является для такого лица существенной;

в) организация, в отношении которой клиент осуществляет прямой или косвенный контроль;

г) организация, в которой клиент или организация клиента, зависимая от него в соответствии с п. "в", имеет прямую финансовую заинтересованность, которая дает возможность оказывать значительное влияние на данную организацию. Такая заинтересованность имеет существенное значение для клиента и его дочерних компаний;

д) организация ("сестринская компания"), которая находится под общим контролем с клиентом; при этом и сестринская компания, и клиент являются существенными для юридического лица ("материнской компании"), контролирующего обе организации.

Условная оплата (гонорар) - оплата, начисляемая согласно заранее определенным методикам в зависимости от исхода сделки или результата выполненной работы. Оплата (гонорар), назначенная судом либо другим полномочным органом, не считается условной оплатой.

Финансовая заинтересованность - заинтересованность в акциях или долговых ценных бумагах, займах или иных кредитных инструментах организации, в том числе в производных финансовых инструментах.

Фирма - а) индивидуально практикующий профессиональный бухгалтер, партнерство или корпорация (организация) профессиональных бухгалтеров;

б) организация, контролирующая таких лиц;

в) организация, находящаяся под контролем таких лиц.

Члены семьи - супруг (супруга) или лицо, находящееся на иждивении.

Члены Совета директоров - лица, отвечающие за управление организацией, вне зависимости от занимаемой должности.

Явно незначительный - имеющий незначительный характер, не влекущий за собой существенных последствий.

Список использованных источников

1 Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу : приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2004 № 180 // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО "Вычисл. математика и информатика". - М. : КонсультантПлюс, 1997-2012. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Кодекс этики профессиональных бухгалтеров - члена ИПБ России : решение Президентского совета Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России Протокол от 24.09.2003 № 08/03 // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО "Вычисл. математика и информатика". - М. : КонсультантПлюс, 1997-2012. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Бычкова, С. М. Этика профессионального бухгалтера : учеб. пособие / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова. - М. : Издательский дом БИНФА, 2008. – 120 с. - ISBN 978-5-91430-010-1.

4 О бухгалтерском учете : федер. закон Российской Федерации от 21.11.1996 № 129-ФЗ // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО "Вычисл. математика и информатика". - М. : КонсультантПлюс, 1997-2012. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО "Вычисл. математика и информатика". - М. : КонсультантПлюс, 1997-2012. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н // КонсультантПлюс : справочная правовая

система / разработ. НПО "Вычисл. математика и информатика". - М. : КонсультантПлюс, 1997-2012. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению : приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94-н // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО "Вычисл. математика и информатика". - М. : КонсультантПлюс, 1997-2012. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. пособие - М. : Аскери – АССА, 2006. – 1060 с.

9 Ковалев, В. В. Как читать баланс : учеб. пособие / В. В. Ковалев, В. В. Патров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2002. – 520 с.

10 Качалин, В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР : учебное пособие / В. В. Качалин. - М. : Дело, 1998. - 408 с.

11 Блейк, Джон Европейский бухгалтерский учет : справочник / Блейк Джон, Амант Ориол : пер. с англ. – М. : Информационно-издательский дом «Филинь», 1997. – 400 с.