

Министерство образования и науки Российской Федерации

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Е.В. Саталкина

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА БУХГАЛТЕРА

Методические указания по выполнению контрольной работы

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом Государственного
образовательного учреждения высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург
ИПК ГОУ ОГУ
2011

УДК 657(07)
ББК 65.052я7
С 21

Рецензент - доцент, канд.эконом.наук Т.А. Терентьева

Саталкина, Е.В.
С 21 Профессиональное суждение и профессиональная этика бухгалтера: методические указания по выполнению контрольной работы/ Е.В.Саталкина; Оренбургский гос. ун-т.– Оренбург: ОГУ, 2011. – 53 с.

В методических указаниях описаны цели и задачи, этапы подготовки контрольных работ, представлены темы и методические рекомендации по их выполнению, а так же литература, рекомендуемая для написания контрольной работы по данной дисциплине.

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Профессиональное суждение и профессиональная этика бухгалтера» предназначены для студентов 5 курса заочной формы обучения по специальности 080109 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

УДК 657(07)
ББК 65.268я7

© Саталкина Е.В., 2011
© ГОУ ОГУ, 2011

Содержание

Введение.....	4
1 Цели и задачи контрольной работы.....	6
2 Этапы выполнения контрольной работы.....	7
3 Методические указания по выполнению контрольной работы.....	8
3.1 Выбор темы и составление плана контрольной работы.....	8
3.2 Содержание пунктов контрольной работы.....	8
3.3 Порядок оформления контрольной работы.....	12
3.4 Порядок оценки и защиты контрольной работы.....	13
4 Тематика контрольных работ и методические рекомендации к ним.....	14
4.1 Темы контрольных работ.....	14
4.2 Таблица для определения номера темы контрольной работы	15
4.3 Методические рекомендации по темам контрольных работ.....	16
5 Ситуационные задания.....	30
6. Литература, рекомендуемая для выполнения контрольной работы.....	39
6.1 Основная литература	39
6.2 Дополнительная литература	40
7 Примерный перечень вопросов к зачету.....	43
8 Глоссарий.....	46
Список использованных источников	50
Приложение А Пример оформления титульного листа контрольной работы.....	52
Приложение Б Бланк рецензии на контрольную работу.....	53

Введение

Дисциплина «Профессиональное суждение и профессиональная этика бухгалтера» включена в учебный план специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» как дисциплина по выбору в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта.

Изучение данного курса является необходимым условием фундаментальной подготовки экономиста по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит», 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 Цели и задачи контрольной работы

Контрольная работа – один из важнейших видов самостоятельной работы студентов, представляющая собой законченное индивидуальное исследование на определенную тему.

Контрольная работа по дисциплине «Профессиональное суждение и профессиональная этика бухгалтера» представляет собой форму взаимоувязки в учебном процессе различных экономических дисциплин – теории бухгалтерского учета, бухгалтерского финансового учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и др., а также является результатом, характеризующим степень освоения изучаемого предмета.

Цель выполнения контрольной работы – закрепить знания по основным теоретическим положениям дисциплины, усвоенные в процессе ее самостоятельного изучения; проверка и оценка полученных студентами теоретических знаний и практических навыков по предложенной тематике.

В процессе написания работы студентам прививаются навыки:

- самостоятельной творческой работы в подборе и анализе литературных источников;
- обобщения материалов и самостоятельного исследования рассматриваемого вопроса;
- логического, грамотного изложения результатов исследования, правильного оформления работы;
- осмысленного и связного изложения содержания тем дисциплины, что очень важно ввиду специфики изучаемых категорий бухгалтерского учета;
- ориентирования в этических требованиях, предъявляемых к профессиональному бухгалтеру.
- После изучения курса «Профессиональное суждение и профессиональная этика бухгалтера» и выполнения контрольного задания студенты будут уметь:
 - формировать профессиональное суждение в условиях применения принципов учета;

- определять влияние профессионального суждения на финансовые результаты и финансовое состояние хозяйствующего субъекта;

- организовывать учетный процесс в соответствии с требованиями профессиональной этики.

При выполнении контрольной работы студентам необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы вопроса, определенного темой работы;

- углубить, закрепить и систематизировать знания по изучаемому курсу, уметь их использовать при написании работы и увязывать с другими дисциплинами;

- приобщиться к научно-исследовательской работе, то есть уметь подбирать и изучать нормативную базу, литературные источники, в том числе и специализированные, и на основе их анализа, обобщения и систематизации делать выводы и предложения.

2 Этапы выполнения контрольной работы

Выполнение контрольной работы должно состоять из нескольких последовательных и взаимосвязанных этапов:

- подбор и изучение литературы по избранной теме;

- составление плана контрольной работы;

- изучение теории вопроса;

- решение ситуационной задачи;

- написание работы;

- предоставление контрольной работы для проверки;

- защита контрольной работы.

3 Методические указания по выполнению контрольной работы

3.1 Выбор темы и составление плана контрольной работы

Тема контрольной работы определяется студентом в соответствии с двумя последними цифрами номера его зачетной книжки. Предлагаемые тематика и номера работ приведены в таблице 1. Самостоятельное изменение темы работы студентом не допускается. В случае если студент желает частично изменить название предлагаемой темы, ему необходимо обсудить данный вопрос с научным руководителем.

При выполнении контрольной работы необходимо руководствоваться методическими указаниями, законодательными и нормативными актами. Содержание и оформление работы должны соответствовать требованиям соответствующих стандартов.

Важнейшим этапом работы над темой является составление плана. План контрольной работы разрабатывается студентом самостоятельно. Для этого необходимо предварительно ознакомиться с соответствующим разделом программы курса, с методическими указаниями кафедры и рекомендованной по данной теме литературой. При составлении плана основное внимание надо уделить существенным вопросам темы. В среднем рекомендуется план из 2 – 3 пунктов, не следует делать его слишком подробным. Заголовки пунктов в работе должны быть в той же редакции, что и в содержании. Окончательный план контрольной работы должен быть согласован с научным руководителем.

3.2 Содержание пунктов контрольной работы

Содержание работы включает в себя введение, основной текст, решение ситуационной задачи, заключение, список использованных источников, приложения (если возникает такая необходимость).

Во введении обосновывается актуальность исследуемой темы, степень изученности разрабатываемой проблемы, проводится критический обзор работ и нормативных актов, характеризующих сущность рассматриваемого вопроса.

Основная часть контрольной работы носит теоретический характер. В ней необходимо отразить понимание научных основ формирования профессионального суждения бухгалтера и этических подходов к его профессиональному поведению.

Сбор, обобщение, анализ и систематизация материала по исследуемой теме является важным этапом выполнения контрольной работы. Студенты самостоятельно подбирают необходимые литературные источники: изучают нормативные и законодательные акты, инструкции и методические указания, учебники и учебные пособия, монографии, статьи в периодических изданиях и т.д.. При этом следует использовать предметные каталоги библиотек, библиографические справочники, программы научных конференций, ресурсы internet, а также перечень литературы, приведенный в разделе данных методических рекомендаций. Кроме литературы рекомендованной кафедрой, студент может использовать дополнительную литературу по своему усмотрению.

Непременным условием выполнения контрольной работы является самостоятельное освещение всех вопросов исследуемой темы. В случае если в работе проявлено мало самостоятельности и материал литературных источников изложен без авторской обработки, то контрольная не допускается к защите.

Студенты должны критически изучать и анализировать собранный материал, выявлять и использовать необходимые данные для самостоятельного и творческого изложения избранной темы. При дословном заимствовании текста из литературных источников, который берется в кавычки, необходимо делать ссылки с указанием номера источника в прилагаемом списке литературы. Приводимые в работе цитаты должны быть тщательно отобраны, тесно связаны с текстом и иллюстрировать мысль автора контрольной работы.

Материал учебников и учебных пособий нужно излагать своими словами, переписывание не допускается.

Решение ситуационной задачи заключается в выражении собственного профессионального суждения студента относительно предложенной практической ситуации. Решение должно основываться на требованиях этического кодекса профессиональных бухгалтеров и, при возможности, подтверждаться нормами, закрепленными в законодательных актах и стандартах бухгалтерского учета.

В заключении необходимо кратко изложить выводы и результаты исследования. Выводы должны вытекать из изложенного ранее материала, а результаты решения ситуационной задачи должны быть обоснованы и носить конкретный характер.

Выполнению контрольной работы предшествует добросовестное и внимательное изучение дисциплины по источникам, перечисленным в разделе 6.

Кроме того, при изучении дисциплины и раскрытии проблемы вопроса контрольной следует руководствоваться рабочей программой, которая включает следующие темы:

Раздел 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.

Раздел 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.

Раздел 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.

Раздел 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.

Раздел 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.

3.3 Порядок оформления контрольной работы

Контрольная работа может быть выполнена от руки шариковой ручкой либо с использованием компьютера в распечатанном виде.

При рукописном варианте допускается её выполнение в школьной тетради с обязательными полями для замечаний руководителя. Объем работы не должен превышать 20 страниц.

Работа, выполненная с использованием технических средств, печатается на одной стороне листа формата А4 (210 x 297 мм), соблюдая следующие размеры полей: левое – не менее 30 мм, правое – не менее 10 мм, верхнее – не менее 20 мм, нижнее – не менее 20 мм. На компьютере текст должен быть оформлен в текстовом редакторе Word for Windows версии не ниже 6.0.

Тип шрифта: Times New Roman Cyr.

Шрифт основного текста: обычный, размер 14 пт.

Шрифт заголовков разделов: полужирный, размер 16 пт.

Шрифт заголовков подпунктов: полужирный, размер 14 пт.

Межстрочный интервал: одинарный.

Абзацный отступ: 15 мм.

Номер страницы проставляют в центре нижней части листа без точки в конце, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту.

Опечатки и описки, обнаруженные в процессе выполнения, допускается исправлять подчисткой и закрашиванием белым корректором и нанесением в том же месте исправленного текста.

Объем контрольной работы на компьютере не должен превышать 15 страниц.

Работа должна иметь титульный лист, пример оформления которого, приведен в приложении А.

Страницы контрольной работы должны быть пронумерованы, в конце работы необходимо поместить список использованных источников, оформленный в соответствии с установленными стандартами описания библиографии.

Завершается оформление работы проставлением даты её выполнения и личной подписи студента.

3.4 Порядок оценки и защиты контрольной работы

Контрольную работу необходимо выполнять в строгом соответствии с данными методическими указаниями. Оформленная работа сдается в срок не позднее двух недель до начала экзаменационной сессии.

Рецензирование контрольной работы осуществляет её руководитель. При сдаче контрольной работы на проверку необходимо вложить в работу чистый бланк рецензии на контрольную работу, приведенный в приложении Б. В письменной рецензии указываются основные достоинства и недостатки работы, её положительные и отрицательные стороны, даются рекомендации для возможного продолжения исследования, а также заключение о допуске к защите.

Защита контрольной работы проводится только после её проверки и при наличии положительной рецензии руководителя. При наличии отрицательной рецензии контрольная работа возвращается студенту с замечаниями, её необходимо доработать с учетом сделанных замечаний и повторно представить руководителю.

Контрольная работа, не соответствующая методическим указаниям, считается невыполненной, и студент пишет новую работу по варианту, назначенному ведущим преподавателем.

В процессе изучения дисциплины и выполнения контрольной работы в случае необходимости студент имеет возможность обратиться за консультацией к преподавателю на кафедру «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

По итогам защиты в зачетной книжке студента проставляется отметка о защите контрольной работы.

4 Тематика контрольных работ и методические рекомендации к ним

4.1 Темы контрольных работ

В таблице 1 приведена тематика контрольных работ в соответствии с двумя последними цифрами номера зачетной книжки студента.

Таблица 1 – Темы контрольных работ

Номер темы	Тема контрольной работы
1	2
1	Профессиональное суждение в системе категорий бухгалтерского учета
2	Понятие, назначение и функции профессионального суждения в отечественной системе бухгалтерского учета
3	Использование профессионального суждения для соблюдения принципа последовательности применения учетной политики
4	Корреляция профессионального суждения бухгалтера и аудитора
5	Анализ нормативной базы, предполагающей применение бухгалтером профессионального суждения
6	Влияние профессионального суждения на соблюдение принципа своевременности и качественные характеристики информации при формировании бухгалтерской отчетности
7	Исторические предпосылки возникновения профессионального суждения в системе бухгалтерского учета
8	Реализация профессионального суждения при соблюдении принципа приоритета содержания над формой
9	Влияние профессионального суждения на соблюдение принципа осмотрительности при учете активов организации
10	Реализация профессионального суждения при соблюдении принципа осмотрительности при учете пассивов организации
11	Корреляция профессионального суждения и принципа полноты в учете активов, обязательств и капитала организации
12	Эволюция подходов к применению профессионального суждения в различных школах бухгалтерского учета
13	Влияние профессионального суждения на соблюдение принципа непрерывности деятельности при формировании бухгалтерской отчетности организации
14	Общие требования этики, предъявляемые к профессиональному бухгалтеру – члену ИПБ России
15	Становление и развитие профессиональной этики бухгалтера

Продолжение таблицы 1

1	2
16	Организации, занимающиеся проблемами профессиональной этики бухгалтеров на международном уровне
17	Международные этические принципы и правила поведения профессионального бухгалтера
18	Профессиональная этика бухгалтера 21 века
19	Основополагающие принципы международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров
20	Виды и порядок разрешения этических конфликтов публично практикующим профессиональным бухгалтером
21	Виды и порядок разрешения этических конфликтов бухгалтером, работающим по найму
22	Фундаментальные моральные принципы профессионального бухгалтера и угрозы их нарушения
23	Понятие, значение и порядок применения мер предосторожности при угрозах нарушения фундаментальных моральных принципов
24	Риски, возникающие в работе публично практикующего профессионального бухгалтера
25	Риски, возникающие в работе бухгалтера работающего по найму

4.2 Таблица для определения номера темы контрольной работы и ситуационной задачи

Студент самостоятельно определяет номер контрольного вопроса подлежащего исследованию в рамках контрольной работы и номер ситуационной задачи решаемой в практической части работы. Основанием для выбора темы является зачетная книжка. В таблице 2 представлены номера тем и ситуационных задач, а также последние две цифры номера зачетной книжки, которым они соответствуют.

Таблица 2 – Номера тем контрольной работы и ситуационных задач в соответствии с номером зачетной книжки

Тема контрольной работы и ситуационной задачи	Последние цифры зачетной книжки			
	2	3	4	5
1	01	26	51	76
2	02	27	52	77

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
3	03	28	53	78
4	04	29	54	79
5	05	30	55	80
6	06	31	56	81
7	07	32	57	82
8	08	33	58	83
9	09	34	59	84
10	10	35	60	85
11	11	36	61	86
12	12	37	62	87
13	13	38	63	88
14	14	39	64	89
15	15	40	65	90
16	16	41	66	91
17	17	42	67	92
18	18	43	68	93
19	19	44	69	94
20	20	45	70	95
21	21	46	71	96
22	22	47	72	97
23	23	48	73	98
24	24	49	74	99
25	25	50	75	00

4.3 Методические рекомендации по темам контрольных работ

Тема 1. Профессиональное суждение в системе категорий бухгалтерского учета

Раскрытие этой темы рекомендуется начать с характеристики системы категорий, сложившейся в отечественной учетной практике. Подробно рассмотреть, систематизировать и охарактеризовать такие категории как: предмет, объект и метод бухгалтерского учета, активы, обязательства, капитал.

Следует обратить внимание на цель реформирования отечественной системы бухгалтерского учета, необходимость перехода российской учетной

системы на международные стандарты финансовой отчетности, а также роль профессионального суждения в реформе учета.

В ходе работы необходимо осветить основные подходы к определению профессионального суждения и его места отечественными и зарубежными специалистами.

В заключительной части работы следует рассмотреть проблемы, квалификации профессионального суждения как новой категории бухгалтерского учета.

Тема 2. Понятие, назначение и функции профессионального суждения в отечественной системе бухгалтерского учета

В начале работы следует показать роль и значение профессионального суждения для эффективной организации учетного процесса любого субъекта хозяйствования.

Для всестороннего раскрытия указанной темы, прежде всего, необходимо исследовать определения профессионального суждения, предлагаемые различными отечественными и зарубежными авторами. Проанализированные определения следует систематизировать указанием автора определения, его предложений и функций профессионального суждения, предполагаемых смысловой нагрузкой приведенного определения.

В заключение, сделанные в ходе исследования выводы следует занести в таблицу, где указать основные отличительные особенности каждого определения.

Тема 3. Использование профессионального суждения для соблюдения принципа последовательности применения учетной политики

Для изложения данной темы необходимо охарактеризовать систему принципов – допущений и принципов – требований сложившуюся в отечественном бухгалтерском учете.

Подробно следует раскрыть назначение сущность принципа последовательности применения учетной политики.

В ходе работы необходимо осветить основные этапы формирования учетной политики субъекта хозяйствования, особенности учетного цикла предприятий различных форм собственности и отраслей народного хозяйства; описать правила учета внеоборотных и оборотных активов, долгосрочных и краткосрочных обязательств, капитала, доходов, расходов, прибыли и убытков с указанием влияния профессионального суждения на возможность последовательного применения закрепленных в учетной политики вариантов учета.

В заключение приводятся выводы о возможностях использования профессионального суждения для реализации принципа последовательности применения учетной политики.

Тема 4. Корреляция профессионального суждения бухгалтера и аудитора

Указанная тема излагается поэтапно. Вначале следует привести сравнительную характеристику понятия профессиональное суждение бухгалтера, затем, также в сравнении профессионального суждения аудитора.

Для полного раскрытия темы необходимо указать способы реализации профессионального суждения бухгалтера и аудитора в их профессиональной деятельности, выявить сферы пересечения профессионального суждения специалистов, указать различия в назначении и прикладном применении суждений.

В заключение приводятся обобщенные выводы по теме контрольной работы с отражением степени корреляции профессионального суждения бухгалтера и аудитора.

Тема 5. Анализ нормативной базы, предполагающей применение профессионального суждения в РФ

Изложение темы следует начать с изучения системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Затем нужно выявить нормативные документы и стандарты бухгалтерского учета, в которых содержатся прямые или косвенные ссылки на необходимость выработки профессионального суждения для применения того или иного положения документа.

Далее необходимо указать возможные варианты профессионального суждения по каждому из выявленных нормативных актов.

В заключение, сделанные в ходе исследования выводы следует занести в таблицу, где указать номер и название бухгалтерского стандарта и объекты, в отношении которых требуется формирование профессионального суждения.

Тема 6. Влияние профессионального суждения на соблюдение принципа своевременности и качественные характеристики отчетной информации при формировании бухгалтерской отчетности

В начале работы необходимо охарактеризовать систему принципов – допущений и принципов – требований сложившуюся в отечественном бухгалтерском учете.

Подробно следует раскрыть назначение сущность принципа своевременности, перечислить качественные характеристики отчетной информации.

В ходе работы необходимо осветить основные этапы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, указать влияние профессионального суждения на возможность своевременного представления достоверной, нейтральной, сопоставимой и полной информации о финансовом положении,

финансовых результатах и изменениях в финансовом положении хозяйствующего субъекта.

Выводы по исследуемой тематике завершают контрольную работу.

Тема 7. Исторические предпосылки возникновения профессионального суждения в системе бухгалтерского учета

В начале работы рекомендуется показать роль и значение профессионального суждения в различных системах бухгалтерского учета.

Особое внимание следует обратить на исторические предпосылки развития учета, правовые основы и особенности учетных систем, функционирующих в различных странах. Проанализировать достоинства и недостатки учетных систем, вызвавших необходимость применения профессионального суждения для решения неоднозначно трактуемых учетных проблем.

Дать определение профессионального суждения, проанализировать различные подходы к его трактовке.

В заключение приводятся выводы, сформированные в ходе выполнения контрольной работы.

Тема 8. Реализация профессионального суждения при соблюдении принципа приоритета содержания над формой

Начать работу следует с характеристики системы принципов – допущений и принципов – требований сложившейся в отечественном бухгалтерском учете.

Подробно следует раскрыть назначение сущность принципа приоритета содержания над формой.

Необходимо раскрыть порядок формирования и отражения отчетных показателей в соответствии с принципом приоритета содержания над формой.

Необходимо провести сравнительную характеристику смысловой нагрузки принципа приоритета содержания над формой в российской системе

бухгалтерского учета и в соответствии с концептуальными основами международных стандартов финансовой отчетности. Сделать выводы о возможностях практической реализации данного принципа в отечественной системе бухгалтерского учета.

В завершении работы указать влияние профессионального суждения на реализацию принципа приоритета содержания над формой.

Тема 9. Влияние профессионального суждения на соблюдение принципа осмотрительности при учете активов организации

В начале работы необходимо показать назначение принципов – допущений и принципов – требований на современном этапе развития бухгалтерского учета в Российской Федерации и раскрыть значение принципа осмотрительности в условиях рыночной экономики.

Затем нужно отразить сущность принципа осмотрительности, в мировой практике, также называемого принципом осторожности или консерватизма.

Провести сравнение смысловой нагрузки принципа осмотрительности в российской системе бухгалтерского учета и в соответствии с концептуальными основами международных стандартов финансовой отчетности.

Указать возможности практической реализации данного принципа при организации бухгалтерского учета активов отечественными субъектами хозяйствования. Выявить активы организации, порядок учета которых зависит от профессионального суждения бухгалтера, и рассмотреть их с точки зрения осторожного раскрытия информации.

В заключение отразить влияние профессионального суждения на применение принципа осмотрительности.

Тема 10. Реализация профессионального суждения при соблюдении принципа осмотрительности при учете пассивов организации

В начале работы необходимо показать назначение принципов – допущений и принципов – требований на современном этапе развития бухгалтерского учета в Российской Федерации и раскрыть значение принципа осмотрительности в условиях рыночной экономики.

Затем нужно раскрыть сущность принципа осмотрительности, в мировой практике, также называемого принципом осторожности или консерватизма.

Основное внимание следует уделить сравнительной характеристике смысловой нагрузки принципа осмотрительности в российской системе бухгалтерского учета и в соответствии с Концепцией подготовки и предоставления финансовой отчетности МСФО.

Исследовать и сопоставить объекты бухгалтерского учета, формирующие пассив баланса хозяйствующего субъекта, порядок учета которых зависит от профессионального суждения бухгалтера. Рассмотреть их с точки зрения осторожного раскрытия информации.

Завершить контрольную работу следует отражением влияния профессионального суждения на применение принципа осмотрительности при учете пассивов организации.

Тема 11. Корреляция профессионального суждения и принципа полноты в учете активов, обязательств и капитала организации

В начале работы следует раскрыть возможные варианты принципов – допущений и принципов – требований сформулированных в системе отечественного учета, а также раскрыть значение полного представления информации об активах, обязательствах и капитале компании в бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта.

Далее следует привести определение принципа полноты и его значения для внутренних и внешних пользователей отчетной информации. В ходе работы нужно исследовать зависимость степени полноты информации об активах, обязательствах, капитале организации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности и профессиональным суждением специалиста, формирующим данные отчетные показатели.

В заключение привести выводы по возможностям и необходимости применения профессионального суждения для соблюдения принципа полноты.

Тема 12. Эволюция подходов к применению профессионального суждения в различных школах бухгалтерского учета

Изложение темы рекомендуется начать с рассмотрения основных бухгалтерских школ: итальянской, французской, немецкой и англо-американской, а также с обозначением их вклада в развитие теории бухгалтерского учета.

Отразить эволюцию подходов к применению профессионального суждения с позиций исторических трансформации мирового экономического развития. Охарактеризовать подходы к реализации профессионального суждения в итальянской, французской, немецкой и англо-американской школах бухгалтерского учета.

В заключение изложить выводы по исследуемой теме.

Тема 13. Влияние профессионального суждения на соблюдение принципа непрерывности деятельности при формировании бухгалтерской отчетности организации

Начать работу следует с определения и области применения принципов – допущений и принципов – требований в системе бухгалтерского учета и отчетности субъекта хозяйствования. Раскрыть значение принципа непрерывности деятельности организации в условиях рыночной экономики, с

позиции собственников, работников и инвесторов. Выделить факторы, обуславливающие объективную необходимость соблюдения принципа непрерывности деятельности или своевременного раскрытия информации о невозможности дальнейшего функционирования компании.

Показать назначение и область применения профессионального суждения при реализации принципа непрерывности деятельности субъекта хозяйствования. Рассмотреть смысловую нагрузку принципа непрерывности деятельности в российской системе бухгалтерского учета и в соответствии с Концепцией подготовки и предоставления финансовой отчетности МСФО.

В заключение следует сделать вывод о качестве раскрываемой в отчетности информации в условиях применения принципа непрерывности деятельности и профессионального суждения специалиста, подготавливающего отчетность.

Тема 14. Общие требования этики, предъявляемые к профессиональному бухгалтеру – члену ИПБ России

Раскрытие темы рекомендуется начать с указания важности Кодекса профессиональной этики бухгалтера для становления, развития и популяризации бухгалтерской профессии в России.

Далее следует раскрыть цели и особенности деятельности Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России), перечислить круг специалистов входящих в состав членов профессиональной площадки.

Раскрыть процедуру принятия специалистов в члены ИПБ России, охарактеризовать цели, к которым они должны стремиться в своей деятельности. Перечислить требования к профессиональному бухгалтеру – члену ИПБ, а также дисциплинарные санкции за несоблюдение профессиональных этических норм.

В заключение изложить выводы по исследуемой теме.

Тема 15. Становление и развитие профессиональной этики бухгалтера

В работе нужно раскрыть этапы становления бухгалтерской профессии: средневековье, эпоха Возрождения, 18-19 вв., 20 в.. Провести сравнительный анализ отношения к бухгалтерии и бухгалтеру на всех этапах развития профессии.

Отразить причины и сложности возникновения моральных правил поведения специалистов в области бухгалтерского учета.

Показать назначение и область применения профессиональных этических принципов, а также требования Кодекса этики профессионального бухгалтера.

В заключение следует провести анализ моральных правил, образующих различные своды этических правил в России и за рубежом.

Тема 16. Организации, занимающиеся проблемами профессиональной этики бухгалтеров на международном уровне

Вначале контрольной работе приводится цель выработки единых этических принципов деятельности профессиональных бухгалтеров во всем мире.

Затем следует проанализировать подходы к формированию этических требований различных профессиональных сообществ, например, Американской ассоциации публичных бухгалтеров, Американского института дипломированных общественных бухгалтеров, Международной федерации бухгалтеров, Комитета профессиональных бухгалтеров в бизнесе. Перечислить нравственные принципы деятельности бухгалтеров и аудиторов, предлагаемые на различных этапах эволюции профессиональной этики бухгалтеров. При этом выявляются сходства и различия указанных принципов.

В заключение необходимо выделить преимущества унификации профессиональных моральных принципов.

Тема 17. Международные этические принципы и правила поведения профессионального бухгалтера

Данная тема содержит исследование требований международного Кодекса этики профессиональных бухгалтеров и Кодекса профессионального поведения членов Американского института дипломированных общественных бухгалтеров. Необходимо обозначить область применения требований Кодексов, провести сравнительную характеристику этих требований. Проанализировать сходства и различия нравственных принципов деятельности бухгалтеров в соответствии с этими документами.

В заключение следует сделать вывод по теме исследования.

Тема 18. Профессиональная этика бухгалтера 21 века

Изложение темы рекомендуется начать с изложения основных тенденций в современной теории бухгалтерского учета.

Далее следует показать, как за счет включения этических проблем в теорию бухгалтерского учета расширяются её границы.

Особое внимание необходимо уделить последним мировым экономическим событиям, в частности, освещению последствий скандалов, связанных с выявлением фактов фальсификации финансовой отчетности крупнейших корпораций, мировому финансовому кризису, кризису методологии и профессии.

В заключение следует сделать вывод о назначении этических кодексов для развития бухгалтерской профессии и появления нового образа бухгалтера 21 века.

Тема 19. основополагающие принципы международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров

Начать работу следует с исследования истории разработки и эволюции положений международного Кодекса этики профессиональных бухгалтеров.

Затем в работе приводится назначение, концептуальная модель и структура исследуемого Кодекса этики. Раскрывается содержание основных частей документа: части А «Общие принципы применения Кодекса», части В «Публично практикующие профессиональные бухгалтеры», части С «Наемные профессиональные бухгалтеры».

В заключение следует сделать вывод о соответствии требований международного Кодекса этики профессиональных бухгалтеров отечественному аналогу.

Тема 20. Виды и порядок разрешения этических конфликтов публично практикующим профессиональным бухгалтером

Приступая к работе в первую очередь дать понятие этических конфликтов возникающих в профессиональной деятельности публичных и работающих по найму бухгалтеров.

Затем раскрываются примеры конфликтов обязанностей профессионального бухгалтера с внешними и внутренними требованиями. Необходимо обозначить основные этапы разрешения этических конфликтов, а также обстоятельства, на которые следует обращать внимание, приступая к формальной или неформальной процедуре их разрешения. Проанализировать действия, публично практикующего профессионального бухгалтера связанные с разрешением этических конфликтов.

В завершении работы следует указать различия в характере этических конфликтов и способах их разрешения публично практикующим профессиональным бухгалтером.

Тема 21. Виды и порядок разрешения этических конфликтов бухгалтером, работающим по найму

Данная тема содержит исследование этических конфликтов возникающих в профессиональной деятельности публичных и работающих по найму бухгалтеров.

Начать работу следует с обозначения области возникновения этических конфликтов в сфере профессиональной деятельности бухгалтера, работающего по найму. Проанализировать угрозы, возникающие вследствие прямого или косвенного давления на бухгалтера, работающего по найму, а также меры предосторожности, необходимые для их устранения либо сведения до приемлемого уровня.

Обозначить основные этапы разрешения этических конфликтов, а также обстоятельства, на которые следует обращать внимание, приступая к формальной или неформальной процедуре их разрешения.

В завершении работы следует указать различия в характере этических конфликтов и способах их разрешения бухгалтером, работающим по найму.

Тема 22. Фундаментальные моральные принципы профессионального бухгалтера и угрозы их нарушения

В начале работы необходимо перечислить фундаментальные моральные принципы профессиональных бухгалтеров и раскрыть их назначение.

Далее следует обозначить сущность таких фундаментальных моральных принципов как: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение. Привести определение угроз нарушения фундаментальных моральных принципов, а также порядок действий для их предотвращения.

Проанализировать основные угрозы, такие как: угроза возникновения личной заинтересованности, угроза утраты самоконтроля, угроза попытки заступничества, угроза вероятности близкого знакомства, угроза попытки шантажа.

В заключение следует указать меры предосторожности при угрозах нарушения фундаментальных моральных принципов.

Тема 23. Понятие, значение и порядок применения мер предосторожности при угрозах нарушения фундаментальных моральных принципов

Начать работу следует с указания сущности мер предосторожности при угрозах нарушения фундаментальных моральных принципов.

С критической точки зрения необходимо проанализировать основные меры предосторожности, направленные на устранение угроз или их ослабление до приемлемого уровня, такие как: предусмотренные профессиональными нормами, законами или нормативными актами и обусловленные рабочей средой.

Далее нужно описать меры предосторожности, применяемые клиентом, в частности меры, предусмотренные в системах и процедурах клиента. Кроме того, следует исследовать порядок поведения профессионального бухгалтера в случае, если предусмотренных мер предосторожности недостаточно для устранения угрозы или сведения её до приемлемого уровня.

В заключение следует сделать вывод по рассматриваемой теме контрольной работы.

Тема 24. Риски, возникающие в работе публично практикующего профессионального бухгалтера

Раскрытие этой темы рекомендуется начать с определения рисков и их значения в деятельности публично практикующего профессионального бухгалтера.

Затем следует критически исследовать такие наиболее распространенные в работе публичного бухгалтера риски как: заключение договора об оказании профессиональных услуг, финансовая заинтересованность, тесные деловые отношения с клиентом, семейные и личные отношения, длительные контакты старшего персонала с клиентом, активы, доверенные клиентом, оплата и

расценки, подарки и знаки внимания, реклама и предложение профессиональных услуг, настоящее и будущее судебное разбирательство.

В заключение следует сделать вывод по исследуемой тематике контрольной работы.

Тема 25. Риски, возникающие в работе бухгалтера работающего по найму

Для изложения данной темы необходимо охарактеризовать риски и их значение в деятельности профессионального бухгалтера, работающего по найму.

Затем следует проанализировать такие наиболее распространенные в работе бухгалтера, работающего по найму риски как: подготовка информации и её представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимый уровень квалификации, финансовая заинтересованность, провокации.

В заключение следует сделать вывод по исследуемой тематике контрольной работы.

5 Ситуационные задания

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 «Трейдер» 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 8

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 9

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 10

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 11

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.

Задание 12

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, нарушает ли данное предложение принцип независимости.

Задание 13

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, нарушает ли данное условие принцип профессионального поведения.

Задание 14

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 приведенной ситуации и оцените, какие действия следует предпринять бухгалтеру, ведущему бухгалтерский учет клиента.

Задание 15

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 приведенной ситуации и оцените действия бухгалтера с позиции принципа профессионального поведения.

Задание 16

Условие: К ведущему специалисту аутсорсинговой компании обратился бывший одноклассник, занимающийся строительным бизнесом, с просьбой о предоставлении ему коммерческой информации о строительных компаниях, являющихся клиентами бухгалтера. Изначально в данной просьбе было отказано, но одноклассник продолжал настаивать, и убедил друга, что данные необходимы для разработки ряда коммерческих предложений конкурентам. После этих объяснений бухгалтер пошел навстречу просьбе одноклассника.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените действия бухгалтера с позиции принципа конфиденциальности.

Задание 17

Условие: Открытое акционерное общество приняло решение заключить договор на проведение независимой инвентаризации имущества одного из своих подразделений с аутсорсинговой компанией. Главный бухгалтер Общества, выступивший с данной инициативой, приходится родным братом руководителя аутсорсинговой компании.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените, создают ли действия главного бухгалтера угрозу личной заинтересованности.

Задание 18

Условие: После изменений произошедших в налоговом законодательстве руководитель коммерческой организации обратился к своему другу, возглавляющему консалтинговую компанию с просьбой о предоставлении разъяснений нового порядка налогообложения.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените, создает ли данная ситуация угрозу личной заинтересованности.

Задание 19

Условие: Давний клиент сделал руководству консалтинговой компании предложение о совместном создании коммерческой организации с целью осуществления деятельности в сфере финансового посредничества. В перспективе консалтинговая компания будет получать существенные доходы, при условии участия в данном проекте.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените, создает ли данная ситуация угрозу личной заинтересованности для руководства.

Задание 20

Условие: Компания, занимающаяся производством бутелированной воды, является клиентом аутсорсинговой фирмы. По условиям договора компания-клиент поставляет воду в офис фирмы, ведущий бухгалтерский учет, в счет частичной оплаты оказываемых услуг.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените, создает ли данная ситуация угрозу личной заинтересованности.

Задание 21

Условие: У индивидуального предпринимателя возникли временные проблемы, связанные с недостаточностью собственных оборотных средств на реализацию части задуманных коммерческих проектов. Специалист аутсорсинговой компании, ведущий бухгалтерский учет предпринимателя и хорошо осведомленный о состоянии его дел, предложил предоставить собственные денежные средства во временное пользование на взаимовыгодных условиях. Клиент данное предложение принял.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените, действия бухгалтера с позиции финансовой заинтересованности.

Задание 22

Условие: С целью расширения бизнеса консалтинговая компания приняла решение о привлечении банковского кредита и обратилась с просьбой о предоставлении поручительства к одному из своих давних клиентов.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените, создает ли данная просьба угрозу независимости.

Задание 23

Условие: Исполнительный директор аутсорсинговой компании по просьбе постоянного клиента предоставил ему беспроцентный заём на расширение бизнеса. Сумма займа существенная для клиента.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените, создает ли данная операция угрозу независимости.

Задание 24

Условие: Ведением бухгалтерского и налогового учета брокерской компании занимается бухгалтерская организация. Специалист, непосредственно ведущий дела фирмы некоторое время назад передал пакет принадлежащих ему акций в управление обслуживаемой брокерской компании.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените, создает ли данная операция угрозу независимости.

Задание 25

Условие: Профессиональный бухгалтер при проведении переговоров с клиентом о ведении его бухгалтерского учета назвал сумму гонорара на 25 % ниже, чем обычно обозначаемая цена за данный объем работ.

Задание: Сформируйте собственное профессиональное суждение в отношении приведенной ситуации и оцените, может ли это обстоятельство вызвать угрозу нарушения фундаментальных принципов.

6 Литература, рекомендуемая для выполнения контрольной работы

6.1 Основная литература

6.1.1 Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: приказ МФ РФ от 01.07.2004г.

№ 180// Консультант Плюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6.1.2 Кодекс этики члена ИПБ России: утв. Решение Президентского совета ИПБ РФ (протокол № 08/03 от 24.09.2003г.) // Консультант Плюс: справочная

правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6.1.3 **Бычкова, С.М.** Этика профессионального бухгалтера: учебное пособие / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова; под ред. д-ра эконом. наук, проф. С.М. Бычковой.- М.: «Издательский дом «БИНФА», 2008. – 120 с. - ISBN 978-5-91430-010-1.

6.1.4 **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.- ISBN 5-279-02873-8.

6.1.5 **Туякова, З.С.** Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / З. С. Туякова, И. В. Парфенов. - Оренбург : ГОУ ОГУ, 2004. - 200 с. - ISBN 5-7410-0302-X.C.

6.1.6 **Терентьева, Т.В.** Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Т. В. Терентьева. - М.: Вузовский учебник, 2008. - 208 с. - (Вузовский учебник). - с. 206. - ISBN 978-5-9558-0066-0.

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

6.2 Дополнительная литература

6.2.1 О бухгалтерском учете: федер. закон РФ от 21.11.96 г. // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6.2.2 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина РФ № 34-н от 29.07.98 г. // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6.2.3 Бухгалтерская отчетность организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 4/99 № 43н от 06.07.1999г. // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6.2.4 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению.- Введ. с 01.01.2001.- М.: Финансы и статистика, 2001. - 168 с.

6.2.5 Международные стандарты финансовой отчетности - М.: Аскери-АССА, 2006. - 1060 с.

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

6.2.7 **Качалин, В.В.** Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP/ В.В. Качалин. – М.: Дело, 1998. – 408 с.

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

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

6.2.10 **Соколов, Я.В.** Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века/ Я.В. Соколов, Т.О. Терентьева //Бухгалтерский учет. - 2001. – № 12.- С.53–57.

6.2.11 **Богданова Н. В.** Изюминка профессионального суждения// Н.В. Богданов // Бухгалтерия и банки. -2005. -№ 3.- С.18 - 20.

6.2.12 **Николаева, С.А.** Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета / С.А. Николаева //Бухгалтерский учет.- 2000. -№12.- С. 28-31.

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

6.2.14 **Шнейдман, Л.З.** Вопросы – ответы/ Л.З. Шнейдман//Финансовая газета. - 2001.-№ 44.- С.18-19.

6.2.15 **Пятов, М.Л.** Ограничения уместности и надежности бухгалтерской информации в трактовке МСФО/М.Л. Пятов, И.А. Смирнова// Бухгалтерский учет. - 2006. - № 10, С. 45-48.

6.2.16 **Лианский, М.Е** Анализ перспектив профессионального суждения бухгалтера // Аудит и финансовый анализ.- 2006.- № 4.- С.14-19.

6.2.17 **Нурсеитов, Д. Э.** Профессиональное суждение бухгалтера: повышение качества отчетности или условия для финансовых манипуляций / Д.Э. Нурсеитов.- Режим доступа: <http://www.zakon.kz>.- 28.04.2007.

6.2.18 **Помазанова, М.А.** Профессиональное суждение бухгалтера/ М.А. Помазанова// Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития: материалы науч. конф. студ., асп., преп. 24 окт. 2007 г./ редкол.: Н.А.Камарджанова (отв. ред.) [и др.]. – СПб.: СПбГИЭУ, 2008. - С.103-105.

6.2.19 **Лианский, М.Е.,** Профессиональное суждение и бухгалтерская отчетность организации/М.Е. Лиановский, Е.В. Лимошина //Бухгалтерский учет. - 2006. -№ 24.- С. 71-72.

6.2.20 **Пятов, М.Л.** Профессиональное суждение в современной практике учета/М.Л. Пятов//Бухгалтерский учет. - 2008. -№ 24.- С. 51-55.

6.2.21 **Соколов, Я. В.** Профессиональное суждение – новый инструментарий современной бухгалтерии/Я.В. Соколов// Бухгалтерский учет. - 2005. -№21.- С. 45-48.

6.2.22 **Рожнова, О. В.** Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат/ О.В. Рожнова. – М.: Экзамен, 2003. с. 142.

6.2.23 **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.

6.2.24 **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 Примерный перечень вопросов к зачету

- 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.

8 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 МФ РФ от 01.07.2004г.

№ 180// Консультант Плюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».- М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Кодекс этики члена ИПБ России: утв. решение Президентского совета ИПБ РФ (протокол № 08/03 от 24.09.2003г.) // Консультант Плюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 **Бычкова, С.М.** Этика профессионального бухгалтера: учебное пособие / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова; под ред. д-ра эконом. наук, проф. С.М. Бычковой.- М.: «Издательский дом «БИНФА», 2008. – 120 с. - ISBN 978-5-91430-010-1.

4 О бухгалтерском учете: федер. закон РФ от 21.11.96 г. // Консультант Плюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. приказом Минфина РФ № 34-н от 29.07.98 г. // Консультант Плюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Бухгалтерская отчетность организации: положение по бухгалтерскому учету 4/99: приказ Минфина России № 43н от 06.07.1999г. // Консультант Плюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению.- Введ. с 01.01. 2001г. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 168 с.

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

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

10 **Качалин, В.В.** Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP/ В.В. Качалин. – М.: Дело, 1998. – 408 с.

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

Приложение А
(справочное)

Пример оформления титульного листа контрольной работы

Министерство образования и науки Российской Федерации

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Факультет вечернего и заочного образования

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

(16 пт)

по дисциплине «Профессиональное суждение и профессиональная этика
бухгалтера»

Исторические предпосылки возникновения профессионального
суждения в системе бухгалтерского учета

(16 пт)

ГОУ ОГУ 060500.5003.11 ОО

Руководитель работы

_____ Саталкина Е.В.
«__» _____ 200__ г.

Исполнитель

Студент гр. 309БУА-1
_____ Кузнецова А.В.
«__» _____ 200__ г.

Оренбург 2011

Примечание – Остальные надписи размером 14 пт

