 *"Учебный центр "Зерде"*

*Экзаменационный*

*Билет*

*Этика*

***Вариант 1***

***ИН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

*Астана*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

**20 баллов**

**1. Выберите верный ответ:**

А) Профессиональное поведение предполагает применение соответствующей подготовки, профессиональных знаний, навыков и опыта, соизмеримых с фактами и обстоятельствами, включая характер и объем конкретной профессиональной деятельности, а также вовлеченные интересы и отношения;

B) Профессиональная компетенция предполагает применение соответствующей подготовки, профессиональных знаний, навыков и опыта, соизмеримых с фактами и обстоятельствами, включая характер и объем конкретной профессиональной деятельности, а также вовлеченные интересы и отношения.

C) Профессиональное суждение предполагает применение соответствующей подготовки, профессиональных знаний, навыков и опыта, соизмеримых с фактами и обстоятельствами, включая характер и объем конкретной профессиональной деятельности, а также вовлеченные интересы и отношения.

D) Нет верного ответа.

**2. Отчет о заверении может включать:**

а) ограничение на использование

б) ограничение по сроку хранения

в) ограничение на распространение

А) Только а

B) Только б

C) а и в

D) а и б

**3. Выберите верный ответ:**

А) Профессиональный бухгалтер должен соблюдать фундаментальные принципы, и применять концептуальную основу, для выявления, оценки и устранения угроз по соблюдению фундаментальных принципов

B) Профессиональный бухгалтер может соблюдать фундаментальные принципы, и применять концептуальную основу, для выявления, оценки и устранения угроз по соблюдению фундаментальных принципов

C) Профессиональный бухгалтер имеет право соблюдать фундаментальные принципы, и применять концептуальную основу, для выявления, оценки и устранения угроз по соблюдению фундаментальных принципов

D) Профессиональный бухгалтер не должен соблюдать фундаментальные принципы, и применять концептуальную основу, для выявления, оценки и устранения угроз по соблюдению фундаментальных принципов

**4. Для выявления, оценки и устранения угроз независимости от фирм требуется:**

а) консультироваться с профессиональной организацией и внешним юристом

б) применять концептуальную основу

в) соблюдать фундаментальные принципы

А) а, б, в

B) а и б

C) а и в

D) б и в

**5. Примеры действий, которые могут быть предприняты бухгалтером, включают в себя введение, внедрение и надзор за:**

а) Образовательными и обучающими программами по этике

б) Этикой и политикой разоблачения

в) Политикой и процедурами, направленными на оценку способности предприятия непрерывно продолжать деятельность

А) а, б, в

B) а и б

C) а и в

D) б и в

**6. Укажите, приведенные ниже верные утверждения, согласно «Кодекса этики», в отношении предложения профессиональным бухгалтерам 10 % скидки при покупке смартфонов:**

а) Профессиональные бухгалтеры могут воспользоваться скидкой, т.к. она такая же, как и скидка сотрудников

б) Младшим участникам команды профессиональных бухгалтеров позволительно воспользоваться скидкой, но не профессиональному бухгалтеру и не партнеру – руководителю задания

в) Предложение следует отклонить, если только сумма скидки не является существенной и, следовательно, не повлияет на мнение членов команды профессиональных бухгалтеров

г) Команда профессиональных бухгалтеров может принять только скидку, не превышающую 5 %

А) Только а

B) а и б

C) в и г

D) Только г

**7. Принцип конфиденциальности требует, чтобы профессиональный бухгалтер:**

А) был прямым и честным во всех профессиональных и деловых отношениях

B) не ставил под угрозу профессиональные или деловые суждения из-за предвзятости, конфликта интересов или ненадлежащего влияния других

C) совершал действия осмотрительно и в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами

D) соблюдал конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных и деловых отношений

**8. Факторы, которые следует учитывать при определении интересов и отношений профессионального бухгалтера с участием сетевой фирмы, включают:**

а) Характер предоставляемых профессиональных услуг

б) Клиенты, обслуживаемые сетью

в) Стоимость контракта по отношению к общему доходу фирмы

А) а, б, в

B) а и б

C) а и в

D) б и в

**9. На оценку профессионального бухгалтера может повлиять рабочая и операционная среда в организации-работодателе. Например:**

а) Лидерство, подчеркивающее важность этичного поведения и ожидание, что сотрудники будут действовать этично

б) Политика и процедуры для расширения возможностей и поощрения сотрудников к тому, чтобы сообщать о проблемах этики, которые их касаются, руководству высшего звена, не опасаясь возмездия

в) Политики и процедуры для внедрения и контроля качества работы сотрудников

А) а, б, в

B) а и б

C) а и в

D) б и в

**10. Выберите верный ответ:**

А) Обстоятельства не могут создать более одной угрозы, а угроза может повлиять на соблюдение более чем одного фундаментального принципа;

B) Обстоятельства могут создать более одной угрозы, а угроза не может повлиять на соблюдение более чем одного фундаментального принципа;

C) Обстоятельства могут создать более одной угрозы, а угроза может повлиять на соблюдение более чем одного фундаментального принципа;

D) Нет верного ответа.

**11. Выберите верный ответ:**

А) Примером действия, которое могло бы быть защитой от угроз личного интереса и запугивания, является поручение соответствующему проверяющему проанализировать выполненную работу

B) Примером действия, которое могло бы быть защитой от угроз личного интереса и запугивания, является отказ бухгалтера выполнять свою работу

C) Примером действия, которое могло бы быть защитой от угроз личного интереса и запугивания, является увольнение бухгалтера, который может стать предметом угроз, из фирмы

D) Примером действия, которое могло бы быть защитой от угроз личного интереса и запугивания, является поручение бухгалтеру переделать выполненную работу

**12. Примеры обстоятельств, которые могут создать конфликт интересов:**

а) Оказание услуг продавцу и покупателю по одной и той же сделке

б) Подготовка оценок активов для двух сторон, которые находятся в противоборстве по отношению к активам

в) Помощь в подборе персонала

A) а, б, в

B) а и б

C) а и в

D) б и в

**13. Выберите верный ответ:**

А) Наличие финансового интереса к клиенту аудита может создать угрозу личной заинтересованности.

B) Наличие финансового интереса к клиенту аудита может создать угрозу знакомства.

C) Наличие финансового интереса к клиенту аудита может создать угрозу объективности.

D) Наличие финансового интереса к клиенту аудита может создать угрозу должной тщательности.

**14. Выберите верный ответ:**

А) ISAE устанавливают обязанности для партнеров по проекту и команд по проекту на уровне фирмы

B) ISAE устанавливают обязанности для партнеров по проекту и команд по проекту на уровне руководства фирмы

C) ISAE устанавливают обязанности для партнеров по проекту и команд по проекту на уровне каждого отдела в фирме

D) ISAE устанавливают обязанности для партнеров по проекту и команд по проекту на уровне задания

**15. Уровень и характер вознаграждения и другие механизмы вознаграждения могут создать угрозу:**

а) независимости;

б) заступничества;

в) личной заинтересованности

А) Только а

B) Только в

C) Только б

D) а, б, в

**16. Объект, ситуация или действие, которые используются как средство влияния на чужое поведение, но не обязательно с намерением ненадлежащим образом повлиять на поведение этого человека, может принимать разные формы, например:**

а) Политические пожертвования

б) Благотворительные пожертвования

в) Призыв к дружбе и верности

А) а, б, в

B) а, б

C) а, в

D) б, в

**17. Если угроза соблюдения принципа профессиональной компетентности и должной осторожности не может быть устранена:**

А) профессиональный бухгалтер должен решить, следует ли отказаться от выполнения соответствующих обязанностей;

B) профессиональный бухгалтер должен отказаться от выполнения соответствующих обязанностей;

C) в любом случае профессиональный бухгалтер не должен отказываться от выполнения соответствующих обязанностей.

D) нет верного ответа.

**18. При подготовке или представлении информации профессиональный бухгалтер должен:**

а) Подготовить или представить информацию в соответствии с соответствующей системой отчетности, если применимо

б) Выражать профессиональное суждение

в) Подготавливать или представлять информацию таким образом, чтобы вводить в заблуждение

А) а, б, в

B) а и б

C) а и в

D) б и в

**19. Когда профессиональный бухгалтер участвует в аудиторском задании в течение длительного периода времени, может возникнуть угроза:**

а) знакомства

б) личной заинтересованности

в) самопроверки

А) а, б, в

B) а и б

C) а и в

D) б и в

**20. Вы пришли к выводу, что если ваша фирма получит дополнительную работу, то в соответствии с «Кодексом этики» вам нужно будет раскрыть информацию о доле дохода, полученного от компании «Бакыт», лицам, отвечающим за корпоративное управление, и провести проверку качества. Какое из приведенных ниже утверждений объясняет, почему вы пришли к такому выводу?**

А) Впервые после назначения профессиональными бухгалтерами общая выручка от «Бакыт» превысит 10% всей выручки «Рахат - М»

B) Общая выручка от услуг, не связанных с аудитом, полученная от всех клиентов «Рахат - М», превышает 5% всей выручки фирмы

C) Общая выручка от «Бакыт» превысит 15% всей выручки «Рахат - М» второй год подряд

D) Раскрытие информации и проверка качества необходимы во всех случаях, когда предлагаются услуги, не связанные с аудитом, независимо от объема вознаграждения

**Раздел 2**

**ЗАДАЧИ**

**Задача № 1 20 баллов**

Алиса работает профессиональным бухгалтером в компании Рахат с 2020 года. Алиса столкнулась с ситуацией, когда выполнение принципа честности противоречит выполнению принципа конфиденциальности.

Алисе поступило предложение сформировать годовой отчёт за 2021 год; после ознакомления с предоставленной информацией у Алисы возникли сомнения в достоверности предоставленной информации.

**Вопросы:**

1. Опишите действия профессионального бухгалтера в ситуации, когда соблюдение одного фундаментального принципа противоречит соблюдению одного или нескольких других фундаментальных принципов.
2. Что должна сделать Алиса в отношении предложения сформировать годовой отчёт за 2021 год для того, чтобы соблюсти Кодекс Этики профессиональных бухгалтеров.
3. Что должна сделать Алиса для соблюдения принципа профессиональной компетентности и должной тщательности.
4. Имеет ли право Алиса нарушить принцип конфиденциальности? При каких обстоятельствах?
5. Опишите роль Международной федерации бухгалтеров IFAC, пожалуйста.

**Задача №2 20 баллов**

Азамат, работающий в аудиторской фирме «Эврика», и партнер компании «Эврика» провели отпуск летом 2021 года, и у них, по всей видимости, близкие отношения.

Кроме того, Азамат оказывает партнеру услуги в подготовке налоговых деклараций, а также предоставляет налоговые консультации.

**Вопросы:**

1. Должны ли сотрудники фирмы консультироваться, если им известно о личных отношениях между партнером фирмы, не являющимся членом аудиторской группы? Опишите отношения партнеров и сотрудников фирмы согласно Кодекса этики.
2. Опишите задачи Совета по Международным Стандартам Этики Бухгалтеров IESBA, его статус.
3. Опишите цели Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров.
4. Существуют ли бухгалтерские услуги, которые практически не требуют профессионального суждения? Приведите примеры.
5. Что включат услуги по оформлению налоговой декларации? Какие угрозы создает предоставление услуг по оформлению налоговой декларации?

**Задача №3 20 баллов**

Анна – профессиональный бухгалтер в фирме «ТопКонсалт». Её непосредственный руководитель настаивает на том, чтобы Анна откорректировала финансовую отчетность Рахат за 2021 год так, чтобы чистая прибыль составила сумму не менее 50 млн. тенге.

Кроме того, фирма «ТопКонсалт» всегда представляла своему клиенту Рахат налоговые консультации. Эти услуги никак не влияют на показатели финансовой отчетности. Финансовый директор фирмы «ТопКонсалт» заявил, что, по его глубокому убеждению фирма, предоставляющая налоговые услуги, должна в этом году получить за них гонорар, составляющий определенный процент от налоговой экономии. Он также полагает, что за фиксированную сумму вознаграждения ваша фирма согласится представлять Рахат в споре с налоговыми органами по поводу подлежащей оплате суммы налога с продаж.

**Вопросы:**

1. Должна ли Анна согласиться с мнением руководителя и почему?
2. Какие угрозы создаёт метод расчёта вознаграждения от процентов за налоговые консультации?
3. Какие угрозы создаёт факт того, что фирма «ТопКонсалт» согласится представлять клиента в споре с налоговыми органами?
4. Может ли профессиональный бухгалтер брать на себя хранение денег или других активов клиента?
5. Какие выводы, и какие обоснование необходимо задокументировать, если фирма продолжает выполнение задания, обеспечивающего уверенность.

**Задача №4 20 баллов**

Вы работаете в «Рахат» и отвечаете за аудит в компании «Агро» – организации, которая занимается производством зерна. Большая часть акций компании «Агро» принадлежит её учредителю – господину Азамату (95 %), а оставшиеся 5 % акций принадлежат мелким собственникам. Аудит компании «Агро» проводится впервые за год, который закончился 31 декабря 2021 года.

Вы получили записку от одного из членов аудиторской группы: при проверке выручки компании «Агро», которая почти полностью состоит из наличных денежных средств, было признано в предварительной финансовой отчётности 100 млн. тенге. Однако, платёжные системы показывают, что было получено только 60 млн. тенге за отчётный период. Азамат (учредитель компании «Агро»), осуществлял сделки, связанные с получением наличных денежных средств. Азамата просили пояснить суть этих сделок, но Азамат отказался предоставить ответ. В ходе проверки обнаружено, что сумма 40 млн. тенге поступила через банковкий счёт, зарегистрированный за рубежом.

**Вопросы:**

1. Дайте понятие «Субъект общественного интереса».
2. Объясните смысл обстоятельств, описанных в записке от аудитора.
3. Опишите задачи профессионального бухгалтера в связи с несоблюдением законов или нормативных актов.
4. Какие угрозы могут возникнуть, когда профессиональный бухгалтер узнает о несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов.
5. Поясните, какая организация может считаться связанной организацией.