**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

**20 баллов**

**1. Фундаментальные принципы этики устанавливают:**

А) Стандарт поведения, рекомендуемого для профессиональных бухгалтеров;

B) Стандарт поведения, ожидаемого от профессионального бухгалтера;

C) Стандарт поведения, из которого профессиональный бухгалтер выбирает приемлемые позиции, которые закрепляются в локальных актах;

D) Нет правильного ответа.

**2. Угроза того, что финансовый или иной интерес ненадлежащим образом повлияет на суждение или поведение профессионального бухгалтера называется:**

А) Угроза личной заинтересованности;

B) Угроза публичной заинтересованности;

C) Основная угроза заинтересованности;

D) Нет верного ответа.

**3. Какую из приведенных ниже мер предосторожности следует принять для обеспечения соблюдения «Кодекса этики и поведения» в связи с тем, что партнер – руководитель задания, выполняет функции уже девять лет?**

А) Следует назначить независимого партнера для осуществления независимой проверки качества проведенного аудита.

B) Партнера – руководителя задания следует заменить, но он может выступать в качестве лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания.

C) «Рахат» не должна проводить аудит «Байтерек» в течении пяти лет.

D) Партнера – руководителя задания, следует заменить.

**4. Примеры действий, которые могут быть защитой от угроз личной заинтересованности или запугивания, включают:**

а) Увеличение клиентской базы партнера или офиса для снижения зависимости от клиента аудита;

б) Наличие соответствующего проверяющего, не принимавшего участия в аудиторском задании, проверяющего работу;

в) Смена профессиональных бухгалтеров

А) а, б, в;

B) а и б

C) а и в;

D) б и в.

**5. Если конкретное раскрытие информации с целью получения явного согласия приведет к нарушению конфиденциальности, и поэтому такое согласие не может быть получено, фирма должна принять или продолжить соглашение только в том случае, если:**

а) Фирма убеждена в том, что разумная и информированная третья сторона может сделать вывод, что для фирмы целесообразно принять или продолжить задание, поскольку ограничение способности фирмы предоставлять профессиональные услуги приведет к непропорционально неблагоприятным результатам;

б) Фирма не выступает в роли адвоката одного клиента в противоборстве с другим клиентом по тому же вопросу;

в) Существуют специальные меры для предотвращения разглашения конфиденциальной информации между аудиторскими группами, обслуживающими двух клиентов.

А) Только б

B) а и б;

C) б и в;

D) а, б, в.

**6. Профессиональный бухгалтер арендует помещение в престижном торговом центре. Для того, чтобы его клиенты не потеряли ценные бумаги, профессиональный бухгалтер настаивает на том, чтобы эти ценные бумаги хранились в офисе профессионального бухгалтера.**

**Выберите верный вариант ответа:**

А) Хранение клиентских активов создает риск утери активов;

B) Хранение клиентских активов создает корыстный интерес или другие угрозы соблюдению принципов профессионального поведения и объективности;

C) Хранение клиентских активов создает только угрозу соблюдению принципа конфиденциальности;

D) Нет верного ответа.

**7. Предложение или принятие поощрений может создать:**

А) Только угрозу личного интереса;

B) Только угрозу знакомства;

C) Только угрозу запугивания или знакомства;

D) Угрозу личного интереса, знакомства или запугивания.

**8. Принцип профессиональной компетентности и должной осторожности требует, чтобы профессиональный бухгалтер брал на себя только те задачи, для которых:**

А) он может получить хороший профессиональный опыт**;**

B) он планирует заработать необходимую прибыль;

C) он может получить достаточную подготовку;

D) он имеет или может получить достаточную подготовку или опыт.

**9. Действия профессионального бухгалтера без достаточного опыта создают угрозу:**

А) личной заинтересованности в соблюдении принципа профессиональной компетентности и должной заботы;

B) знакомства;

C) конфиденциальности;

D) беспринципности.

**10. Для целей подготовки и представления информации, информация внешняя и внутренняя включает в себя:**

а) передача информации

б) хранение информации

в) утверждение информации

А) а, б, в;

B) а и б;

C) а и в;

D) б и в.

**11. Когда требуется независимость в соответствии с Международными стандартами независимости?**

А) Когда профессиональный бухгалтер предоставляет услуги аудита, обзорной проверки или другие услуги, обеспечивающие уверенность;

B) Когда профессиональный бухгалтер предоставляет только услуги аудита;

C) Когда профессиональный бухгалтер предоставляет только услуги по обзорной проверке;

D) Когда профессиональный бухгалтер предоставляет только услуги, обеспечивающие уверенность.

**12. Эффективный процесс выявления фактических или потенциальных конфликтов интересов будет учитывать такие факторы, как:**

а) Характер предоставляемых профессиональных услуг

б) Структура фирмы, например, количество и географическое расположение офисов

в) Размер и характер клиентской базы

A) а, б, в;

B) а и б;

C) а и в;

D) б и в.

**13. Факторы, которые имеют отношение к оценке уровня угрозы личной заинтересованности, включают:**

а) Достаточность ключевого управленческого персонала

б) Политика и процедуры для комитета, независимого от руководства, для определения уровня или формы вознаграждения высшего руководства

в) В соответствии с любой внутренней политикой раскрытие лицам, отвечающим за корпоративное управление, информации о любых планах реализации прав или торговли соответствующими акциями

А) а, б, в;

B) а и б ;

C) а и в;

D) б и в.

**14. Профессиональный бухгалтер, работающий в бизнесе:**

а) может быть сотрудником организации-работодателя

б) может быть директором организации-работодателя

в) не может быть сотрудником организации-работодателя

г) не может быть директором организации-работодателя

А) а и б;

B) а и в;

C) а и г;

D) б и в.

**15. Выберите верный ответ:**

А) Чем выше должность профессионального бухгалтера, тем ниже будет способность и возможность получать доступ к информации и влиять на политику, принимаемые решения и действия других лиц, связанных с организацией-работодателем;

B) Чем ниже должность профессионального бухгалтера, тем выше будет способность и возможность получать доступ к информации и влиять на политику, принимаемые решения и действия других лиц, связанных с организацией-работодателем;

C) Чем выше должность профессионального бухгалтера, тем выше будет способность и возможность получать доступ к информации и влиять на политику, принимаемые решения и действия других лиц, связанных с организацией-работодателем;

D) Чем ниже должность профессионального бухгалтера, тем ниже будет способность и возможность получать доступ к информации и влиять на политику, принимаемые решения и действия других лиц, связанных с организацией-работодателем.

**16. Примеры фактов и обстоятельств, которые могут создать угрозы знакомства для профессионального бухгалтера при выполнении профессиональной деятельности в организации – работодателе:**

а) Профессиональный бухгалтер отвечает за финансовую отчетность организации-работодателя, когда непосредственный или близкий член семьи, нанятый организацией, принимает решения, которые влияют на финансовую отчетность организации

б) Профессиональный бухгалтер имеет доступ к корпоративным активам организации для личного пользования

в) Профессиональный бухгалтер имеет финансовый интерес или получает ссуду, гарантию от организации-работодателя

А) Только а

B) Только б

C) Только в

D) а и б.

**17. Выберите верный ответ:**

А) Термин «информация о предмете задания» используется для оценки рисков;

B) Термин «информация о предмете задания» используется для расчёта уровня существенности;

C) Термин «информация о предмете задания» используется для обозначения результата оценки или измерения предмета;

D) Термин «информация о предмете задания» используется для оценки результата задания.

**18. Внешний эксперт – это:**

А) Физическое лицо или организация, обладающая навыками, знаниями и опытом в области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, чья работа в этой области используется для оказания помощи профессиональному бухгалтеру в получении достаточных надлежащих доказательств;

B) Физическое лицо (которое не является партнером или членом профессионального персонала, включая временный персонал, фирмы или сетевой фирмы), чья работа в этой области используется для оказания помощи профессиональному бухгалтеру в получении достаточных надлежащих доказательств;

C) Организация, обладающая навыками, знаниями и опытом в области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, чья работа в этой области используется для оказания помощи профессиональному бухгалтеру в получении достаточных надлежащих доказательств;

D) Физическое лицо (которое не является партнером или членом профессионального персонала, включая временный персонал, фирмы или сетевой фирмы) или организация, обладающая навыками, знаниями и опытом в области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, чья работа в этой области используется для оказания помощи профессиональному бухгалтеру в получении достаточных надлежащих доказательств.

**19. Основополагающие принципы Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров включают в себя:**

а) честность

б) конфиденциальность

в) осмотрительность

А) а, б, в;

B) а и б;

C) а и в;

D) б и в.

**20. В каких случаях между фирмой или сетевой фирмой и физическим лицом не сохраняется значимая связь:**

а) Физическое лицо не имеет права на какие-либо льготы или выплаты от фирмы или сетевой фирмы, которые не производятся в соответствии с установленными заранее оговоренными условиями

б) Любая сумма, причитающаяся физическому лицу, несущественна для фирмы или сетевой фирмы

в) Физическое лицо не продолжает участвовать или казаться участвующим в деловой или профессиональной деятельности фирмы или сетевой фирмы

А) а, б, в;

B) а и б;

C) а и в;

D) в и б.

**Раздел 2**

**ЗАДАЧИ**

**Задача № 1 20 баллов**

Вы – профессиональный бухгалтер в компании «Гросбух», и вам только что поручили провести аудит компании «Импульс» (компания, разместившая акции на бирже, предоставляет физическим лицам консультации по вопросам инвестиций, и ее деятельность регулируется управлением финансового надзора).

Г-н Сакен, партнер «Гросбух», руководил аудиторскими заданиями компании «Импульс» в течение последних девяти лет и поэтому великолепно знает этого клиента. Г-н Сакен сообщил вам, что он хочет, чтобы в этом году его сын Серик вошёл в состав команды аудиторов в 2021 году. Серик как раз готовится к первым экзаменам квалификации.

На предварительной встрече с финансовым директором компании «Импульс» вы узнали, что в этом году не планируется прогулка на яхте компании «Импульс» для команды аудиторов, а вместо этого будет организован пикник в горах, т.к. это более чем в десять раз дешевле. Финансовый директор выразил надежду на то, что такой вариант приемлем.

Компания «Гросбух» всегда представляла компании «Импульс» налоговые консультации. Эти услуги никак не влияют на показатели финансовой отчетности. Финансовый директор 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 компанию «Импульс» в споре с налоговыми органами по поводу подлежащей оплате суммы налога с продаж.

Ознакомившись с приведенной выше информацией, один из профессиональных бухгалтеров заметил, что в отношении аудита компании «Импульс» есть некоторые риски для независимости:

1) Вознаграждение на услуги в области налогообложения будет зависеть от суммы налоговой экономии.

2) Фирму просят представлять компанию «Импульс» в споре с налоговыми органами.

**Вопросы:**

1. Какие действия фирме необходимо предпринять в отношении партнёра, чтобы соблюсти кодекс этики и принцип независимости?

2. Имеют ли право профессиональные бухгалтеры раскрывать информацию третьим лицам без согласия на то клиента?

3. Опишите, пожалуйста, что включают услуги, связанные с ИТ-системами, касательно разработки или внедрения аппаратных или программных систем.

4. Какие угрозы могут возникнуть, если фирма окажет услуги по подбору персонала для клиента аудита?

5. Какие выводы, и какое обоснование необходимо задокументировать, если фирма продолжает выполнение задания, обеспечивающего уверенность?

**Задача №2 20 баллов**

Аскар работает в фирме «БизнесКонсалт». Аскар обнаружил нарушения, которые произошли до выпуска предыдущего аудиторского отчета в отчётности клиента - компании «Лионель». Фирма «БизнесКонсалт» оказывает также услуги по внутреннему аудиту и налогообложению своему клиенту компании «Лионель».

В качестве подарка компания «Лионель» предложила Аскару отдых на средиземноморском курорте.

**Вопросы:**

1. Какие действия должна предпринять фирма «БизнесКонсалт» при оценке значимости нарушения и его влияния на объективность фирмы и ее способность выпустить аудиторский отчет в текущем периоде. Какую информацию должна задокументировать фирма?
2. Какие угрозы могут возникнуть если фирма «БизнесКонсалт» окажет услуги по подбору персонала для компании «Лионель»?
3. В каких случаях профессиональный бухгалтер может принять предложение отдохнуть?
4. Может ли профессиональный бухгалтер предоставлять или гарантировать ссуду клиенту, заказавшему аудит?
5. Может ли профессиональный бухгалтер брать на себя хранение денег или других активов клиента?

**Задача №3 20 баллов**

Вы работаете в фирме «КонсалтИнвест». Вы планируете аудиторскую проверку в нефтеперерабатывающей компании «Петро» за 2021 год.

Главный бухгалтер компании «Петро» хранит оригиналы важных финансовых и бухгалтерских документов в сейфе в своем кабинете. В связи с планируемым ремонтом офиса компании «Петро» главный бухгалтер обратилась к Вам с просьбой временно забрать данные документы к себе домой для хранения за определенную плату.

Главный бухгалтер компании «Петро» предложила Вам 100 000 тенге за данную услугу.

Один из клиентов фирмы «КонсалтИнвест» обратился к Вам с запросом провести обучение по заполнению налоговых деклараций.

В связи с отсутствием у Вас свободного времени для проведения обучения, Вы готовы порекомендовать другую компанию, но за определенное вознаграждение.

**Вопросы:**

1. Может ли профессиональный бухгалтер брать на себя хранение денег или других активов клиента?
2. Опишите и идентифицируйте этические проблемы, связные с аудитом компании «Петро».
3. Опишите и идентифицируйте этические проблемы, связные с предложением провести обучение.
4. Если фирма продолжает выполнение задания, обеспечивающего уверенность, что она должна задокументировать?
5. Опишите, что включают услуги, связанные с ИТ-системами, касательно разработки или внедрения аппаратных или программных систем.

**Задача №4 20 баллов**

Профессиональный бухгалтер решил изучить самостоятельно Кодекс этики бухгалтеров с целью открытия консалтинговой фирмы и дальнейшего оказания услуг клиентам в 2022 году.

**Вопросы:**

1. Опишите обязанности профессионального бухгалтера в отношении соблюдения принципа профессиональной компетентности и должной тщательности.
2. Опишите три любые обязанности профессионального бухгалтера для соблюдения принципа конфиденциальности.
3. Опишите цели Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров.
4. Существуют ли бухгалтерские услуги, которые практически не требуют профессионального суждения? Приведите примеры.
5. Опишите навыки, необходимые для применения профессионального суждения.