 *"Учебный центр "Зерде"*

*Экзаменационный*

*Билет*

*Этика*

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

*Астана 2023*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

**20 баллов**

**1. Подход, который должен применять бухгалтер, чтобы помочь в соблюдении этих основополагающих принципов устанавливается:**

А) Концептуальной основой;

B) Законодательно;

C) Локальными актами;

D) Локальными актами на основании концептуальной основы.

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

а) может быть подрядчиком организации-работодателя

б) не может быть подрядчиком организации-работодателя

в) может быть партнером организации-работодателя

г) не может быть партнером организации-работодателя

А) а и б

1. а и в
2. а и г
3. б и в

**3. Принцип профессиональной компетентности и должной заботы требует, чтобы профессиональный бухгалтер:**

А) брал на себя только те задачи, для которых бухгалтер имеет или может получить достаточную подготовку или опыт

B) брал на себя только те задачи, которые обеспечивают прибыль

C) брал на себя только те задачи, для которых бухгалтер имеет достаточную подготовку

D) брал на себя только те задачи, для которых бухгалтер может получить опыт

**4. Угроза того, что профессиональный бухгалтер не сможет должным образом оценить результаты ранее вынесенного суждения; или деятельности, совершенной бухгалтером или другим лицом в бухгалтерской фирме или организации – работодателе, на которую бухгалтер будет полагаться при формировании суждения, в рамках выполнения текущей деятельности называется:**

А) Угроза самопроверки;

1. Угроза самоконтроля;
2. Угроза самодисциплины;
3. Нет верного ответа.

**5. Для обозначения результата оценки или измерения предмета используется термин:**

А) «информация о стоимости задания»

B) «информация о предмете задания»

C) «информация о качестве задания»

D) «информация об объёме задания»

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

а) хранение информации

б) конфиденциальность информации

в) запись информации

А) а, б, в

B) а и б

C) а и в

D) б и в

**7. Угроза личной заинтересованности в соблюдении принципа профессиональной компетентности и должной осторожности может возникнуть, если профессиональный бухгалтер имеет:**

а) Недостаточные ресурсы для выполнения своих обязанностей;

б) Свободный график работы;

в) Недостаточный опыт, подготовку и/или образование.

А) а и б

B) а и в

C) б и в

D) а, б, в

**8. 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 давно сотрудничает с людьми, влияющими на бизнес-решения

в) Профессиональный бухгалтер получает подарки или особое обслуживание от поставщика организации – работодателя

А) Только а

1. Только б
2. Только в
3. а и б

**9. Анастасию также беспокоит то, что «Рахат» может нарушить конфиденциальность, если будет представлять «Байтерек» в споре с налоговыми органами. Какое из приведенных ниже утверждений лучше всего отражает обязанность аудитора соблюдать конфиденциальность?**

А) Профессиональные бухгалтера никогда и ни при каких обстоятельствах не должны раскрывать третьим лицам информацию, которая стала им известна в ходе проведения аудита, без разрешения клиента.

1. Профессиональные бухгалтера могут сообщать о каких-либо обстоятельствах, связанных с преступной деятельностью, полиции или налоговым органам по их требованию.
2. Профессиональные бухгалтера могут раскрывать информацию третьим лицам без согласия на то клиента, если такое раскрытие соответствует общественным интересам, и они обязаны это сделать, если это требует по закону.
3. Профессиональные бухгалтера могут раскрывать информацию третьим лицам без согласия на то клиента, если такое раскрытие соответствует общественным интересам или если речь идет о национальной безопасности.

**10. Выберите верный ответ:**

А) При выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, Кодекс этики требует, чтобы фирмы соблюдали основополагающие принципы и были независимыми

B) При выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, Кодекс этики рекомендует, чтобы фирмы соблюдали основополагающие принципы и были независимыми

C) При выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, Кодекс этики рекомендует, чтобы фирмы соблюдали ротацию партнёров, чтобы оставаться независимыми

D) Нет верного ответа

**11. Профессионального бухгалтера могут попросить предоставить второе мнение о применении бухгалтерского учета, аудита, отчетности или других стандартов или принципов к:**

а) конкретным обстоятельствам;

б) операциям, совершаемым или от имени компании или организации, которая не является существующим клиентом;

в) к учётной политике.

А) а, б, в

B) Только а

C) а и б

D) Только в

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

а) Структура фирмы

б) Стоимость контракта

в) Размер фирмы

A) а, б, в

1. а и б
2. а и в
3. б и в

**13. Согласно Кодекса этики, термин «Профессиональные бухгалтеры в бизнесе» включает в себя:**

А) только тех профессиональных бухгалтеров, с которыми организация – работодатель заключила трудовой договор

В) только профессиональных бухгалтеров, нанятых по контракту в исполнительном или неисполнительном качестве

С) фирму, в которой работают только профессиональные бухгалтера

D) профессиональных бухгалтеров, нанятых, вовлеченных или нанятых по контракту в исполнительном или неисполнительном качестве

**14. Выберите верный ответ:**

А) Профессиональный бухгалтер может позволять конфликту интересов ставить под угрозу профессиональное или деловое суждение

1. Профессиональный бухгалтер не должен позволять конфликту интересов ставить под угрозу профессиональное или деловое суждение
2. Профессиональный бухгалтер может позволять конфликту интересов ставить под угрозу профессиональное или деловое суждение, если это требуют обстоятельства
3. Профессиональный бухгалтер может позволять конфликту интересов ставить под угрозу профессиональное или деловое суждение, если оно является независимым

**15. Предоставление своего персонала заказчику может создать угрозу:**

а) самопроверки

б) защиты

в) знакомства

А) а, б, в

B) а и б

C) а и в

D) в и б

**16. Чем выше должность профессионального бухгалтера, тем выше будет способность и возможность** **получать доступ к информации и влиять на:**

А) установление уровня существенности

1. руководство организации – работодателя
2. установление стоимости своих услуг
3. политику, принимаемые решения и действия других лиц, связанных с организацией-работодателем

**17. Выберите верный ответ**

А) IESBA и IFAC не несут ответственности за убытки, причиненные любому лицу, которое действует или воздерживается от действий, полагаясь на материалы в публикации Кодекса Этики, независимо от того, вызваны ли такие убытки халатностью или иным образом.

1. IESBA и IFAC частично несут ответственности за убытки, причиненные любому лицу, которое действует или воздерживается от действий, полагаясь на материалы Кодекса Этики, независимо от того, вызваны ли такие убытки халатностью или иным образом.
2. IESBA и IFAC несут ответственности за убытки, причиненные любому лицу, которое действует или воздерживается от действий, полагаясь на материалы Кодекса Этики только с случае, если факт убытка будет доказан международным судом.
3. Нет верного ответа.

**18. Факторы, которые имеют отношение к оценке уровня угрозы по соблюдению принципов добросовестности или профессионального поведения, включают:**

а) Знание и понимание клиента, его владельцев, руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление и деловую деятельность;

б) Способность клиента непрерывно продолжать деятельность

в) Обязательство клиента решать спорные вопросы.

А) а, б, в

1. а и в
2. Только б
3. Только а

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

а) Значимость финансового интереса. Что представляет собой значительный финансовый интерес, будет зависеть от личных обстоятельств и существенности финансового интереса для человека

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

в) В соответствии с любой внутренней политикой раскрытие лицам, отвечающим за корпоративное управление, информации о всех соответствующих интересах

А) а, б, в

1. а и б
2. а и в
3. б и в

**20. Когда профессиональный бухгалтер узнает о поощрении, предлагаемом близким членом семьи бухгалтера контрагенту, с которым бухгалтер поддерживает профессиональные отношения, могут возникнуть угрозы соблюдения фундаментальных принципов, если:**

а) Близкий член семьи предлагает поощрение вопреки совету бухгалтера;

б) Близкий член семьи предлагает поощрение вопреки совету бухгалтера;

в) Близкий член семьи предлагает поощрение благодаря совету бухгалтера;

г) У бухгалтера нет оснований полагать, что существует фактическое или предполагаемое намерение ненадлежащим образом повлиять на поведение бухгалтера или контрагента

А) а, б, в

1. а, в, г
2. а, б, г
3. б, в, г

**Раздел 2**

**ЗАДАЧИ**

**Задача № 1 20 баллов**

Вы – профессиональный бухгалтер в компании «ЦентрКонсалтинг». Вы занимаетесь планированием аудита компании «Модуль» (компании, зарегистрированной на бирже), за год, заканчивающийся 31 марта 2021 г. Компания производит компоненты для компьютеров. Ее прибыль до налогообложения, согласно прогнозам, составит 33,6 млн. тенге, а общие активы равны 79,3 млн. тенге.

Компания «Модуль» продает свою продукцию через оптовые сети, а также через собственный веб-сайт. В течение года веб-сайт был модернизирован, что обошлось в 1,1 млн. тенге. Кроме того, в феврале компания заключила сделку на покупку нового склада за 3,2 млн. тенге. Юристы компании «Модуль» работают над тем, чтобы завершить эту сделку до конца года. Для финансирования покупки склада компания выпустила привилегированные акции без права выкупа на сумму 5 млн. тенге.

В течении года финансовый директор увеличил срок использования приборов и приспособлений с трех до четырех лет, поскольку полагал, что это более уместно. Финансовый директор проинформировал партнера – руководителя задания о том, что с одним из оптовых покупателей был согласован новый период отсрочки платежей, поскольку у него возникли трудности с погашением задолженности перед компанией «Модуль» в сумме 1,2 млн. тенге. В январе 2021 года компания «Модуль» внедрила для сотрудников отдела продаж систему премий, основанную на достижении целевого уровня продаж. Это привело к тому, что было открыто значительное количество новых учетных записей оптовых клиентов. Новым оптовым клиентам в качестве поощрения предоставили благоприятные условия расчета, при условии, что они купят товары в течении двух месяцев. В результате, выручка выросла на 5 % по сравнению с прошлым годом.

В этом году компания запустила несколько новых продуктов, и все они, кроме одного, оказались успешными. Отзывы об одном из новых продуктов «Система», запущенном четыре месяца назад, противоречивы, и компания только что получила от одного из своих покупателей (компания «Техник»), угрозу подать на нее в суд. Покупатель утверждает, что продукт имеет дефекты, которые привели к существенной утечке информации и продолжают отрицательно сказываться на прибыли. В качестве меры предосторожности, продажи продукта «Система» приостановили и объявили об отзыве всех единиц продукта «Система», проданных за последние четыре месяца.

Финансовый директор хочет сообщить фондовому рынку финансовые результаты компании раньше, чем в прошлом году, и, чтобы сделать это возможным, он просит завершить аудит побыстрее. Кроме того, после подготовки окончательного варианта финансовой отчетности компания намерена предложить сумму окончательных дивидендов.

Финансовый директор компании «Модуль» сообщил партнеру - руководителю задания, что один из директоров, не наделенных исполнительными функциями, только что вышел на пенсию, и спросил, могут ли партнеры компании «ЦентрКонсалтинг» помочь компании «Модуль» в поиске нового директора, не наделенного исполнительными функциями. В частности, он попросил, чтобы специалист, осуществляющий проверку качества выполнения задания, который до прошлого года был партнером – руководителем задания в компании «Модуль», помог его компании в этом. Кроме того, компания «ЦентрКонсалтинг» оказывает компании «Модуль» услуги в подготовке налоговых деклараций, а также предоставляет налоговые консультации. Финансовый директор порекомендовал комитету по аудиту компании «Модуль», чтобы сумма оплаты за аудит была основана на прибыли компании до налогообложения. На данный момент 20 % платы за аудит прошлого года еще не получены, хотя ее должны были получить еще три месяца назад.

**Вопросы:**

1. Выявите и объясните **ДВЕ** угрозы нарушения основных принципов этики, которые могут повлиять на независимость компании «ЦентрКонсалтинг» при аудите компании «Модуль».

2. Для каждой угрозы предложите меру предосторожности, которая позволит снизить риск до приемлемого уровня.

3. Каким образом профессиональный бухгалтер должен выражать профессиональное суждение? (факты, истинный характер деловых операций, сроки документации)

4. Может ли профессиональный бухгалтер полагаться на работу других лиц?

5. Приведите примеры угрозы запугивания профессионального бухгалтера. Дайте определение угрозы запугивания.

**Задача №2 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 №3 20 баллов**

Профессиональный бухгалтер открыл бухгалтерскую фирму и принял в штат только своих родственников, которым он ежемесячно начисляет заработную плату.

**Вопросы:**

1. Опишите цель кодекса профессиональных бухгалтеров.
2. Опишите три любых этических принципа для профессиональных бухгалтеров.
3. Напишите, пожалуйста, на каких уровнях организации – работодателя, профессиональные бухгалтеры участвуют в подготовке или представлении информации? Внутри организации или за её пределами?
4. Пожалуйста, опишите побуждения, запрещенные законами и постановлениями в отношении поощрений. Какие поощрения не запрещены законами и постановлениями**.**
5. Опишите, каким образом профессиональный бухгалтер должен общаться с лицами, наделенными управленческими полномочиями

**Задача №4 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?