 *"Учебный центр "Зерде"*

*Экзаменационный*

*Билет*

*Этика*

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

*Астана 2023*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

**20 баллов**

**1. Выберите верный ответ:**

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

B) Профессиональный бухгалтер не должен позволять конфликту интересов ставить под угрозу профессиональное или деловое суждение

C) Профессиональный бухгалтер может позволять конфликту интересов ставить под угрозу профессиональное или деловое суждение, если это требуют обстоятельства

D) Профессиональный бухгалтер может позволять конфликту интересов ставить под угрозу профессиональное или деловое суждение, если оно является независимым

**2. 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.

**3. 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;

B) Угроза самоконтроля;

C) Угроза самодисциплины;

D) Нет верного ответа.

**4. 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

**5. 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

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

А) установление уровня существенности

B) руководство организации – работодателя

C) установление стоимости своих услуг

D) политику, принимаемые решения и действия других лиц, связанных с организацией-работодателем

**7. 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

**8. 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

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

а) самопроверки

б) защиты

в) знакомства

А) а, б, в

1. а и б
2. а и в
3. в и б

**10. 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.

B) Профессиональные бухгалтера могут сообщать о каких-либо обстоятельствах, связанных с преступной деятельностью, полиции или налоговым органам по их требованию.

C) 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.

1. 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.

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

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

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

C) фирму, в которой работают только профессиональные бухгалтера

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

**12. 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

A) Только а

1. Только б
2. Только в
3. а и б

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

а) Недостаток времени для выполнения или выполнения соответствующих обязанностей;

б) Неполную, ограниченную или иным образом неадекватную информацию для выполнения обязанностей;

в) Недостаточный опыт, подготовку и/или образование.

А) а и б

1. а и в
2. б и в
3. а, б, в

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

а) Структура фирмы

б) Стоимость контракта

в) Размер фирмы

А) а, б, в

1. а и б
2. а и в
3. б и в

**15. 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»

**16. 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

1. Только а
2. а и б
3. Только в

**17. 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

**18. 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

1. а и б
2. а и в
3. б и в

**19. 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

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

А) Концептуальной основой;

1. Законодательно;
2. Локальными актами;
3. Локальными актами на основании концептуальной основы.

**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**

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**

Диана работает в фирме «Арыстан» и отвечает за аудит компании «ФармПлюс» (сеть аптек). Аудит проводится впервые за год, который закончился 31 декабря 2021 года.

Вы получили записку от одного из членов аудиторской группы: «При проверке выручки компании «ФармПлюс», которая почти полностью состоит из наличных денежных средств, было признано в финансовой отчётности 300 млн. тенге. Однако, платёжные системы показывают, что было получено только 200 млн. тенге за отчётный период. Диана узнала, что один из учредителей компании «ФармПлюс» осуществлял сделки, связанные с получением наличных денежных средств. Диана спросила у учредителя об этих сделках, но учредитель отказался предоставить ответ. В ходе проверки обнаружено, что сумма 100 млн. тенге поступила через банковкий счёт, зарегистрированный за рубежом.

**Вопросы:**

1. Поясните понятие «Существенный вред» согласно Кодекса этики. Приведите примеры.
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. Опишите обязанности руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление

**Задача №4 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