 *"Учебный центр "Зерде"*

*Экзаменационный*

*Билет*

*Этика*

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

*Астана 2024*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

**20 баллов**

1. **Требования в Кодексе, которые налагают обязательства, обозначаются буквой:**

А) A

B) C

C) R

D) S

**2. Пример влияния фирмы профессионального бухгалтера и ее операционной среды на оценку профессиональным бухгалтером уровня угрозы:**

А) У клиента есть компетентные сотрудники с опытом и стажем для принятия управленческих решений

В) Управление зависимостью от доходов, полученных от одного клиента

С) Клиент имеет структуру корпоративного управления, которая обеспечивает надлежащий надзор и коммуникацию в отношении услуг фирмы

D) Клиент внедрил внутренние процедуры, которые способствуют объективному выбору при проведении тендера на выполнение заданий, не связанных с заданием по подтверждению достоверности информации

**3. В зависимости от фактов и обстоятельств, угроза может быть устранена:**

А) только путем устранения обстоятельства, создающего угрозу

B) только путем отказа или прекращения конкретной профессиональной деятельности

C) путем устранения обстоятельства, создающего угрозу или путем отказа или прекращения конкретной профессиональной деятельности

D) любыми методами, указанными в законодательных актах Республики Казахстан

**4. Что НЕ должен делать профессиональный бухгалтер в общественной практике в отношении раскрытия информации и получения согласия клиентов при возникновении конфликта интересов?**

А) Раскрыть характер конфликта интересов и то, как были устранены любые созданные угрозы, соответствующим сторонам, в том числе соответствующим уровням в организации-работодателе, затронутой конфликтом

B) Получить согласие затронутых клиентов на выполнение профессиональных услуг, если для устранения угрозы применяются меры предосторожности

С) Получить согласие соответствующих сторон на осуществление профессиональным бухгалтером профессиональной деятельности, если для устранения угрозы не применяются меры предосторожности

1. Должен рассмотреть конфликты интересов, которые, по мнению бухгалтера, могут существовать или возникнуть в связи с интересами и отношениями бухгалтерской фирмы, не входящей в сеть

**5. Примеры фактов и обстоятельств, которые могут создавать угрозы личной заинтересованности для профессионального бухгалтера в бизнесе:**

А) Профессиональный бухгалтер, определяющий соответствующий порядок учета объединения бизнеса после выполнения технико-экономического обоснования, подтверждающего решение о покупке

B) Профессиональный бухгалтер, участвующий в программах стимулирующего вознаграждения, предлагаемых организацией-работодателем

C) Профессиональный бухгалтер, имеющий возможность манипулировать информацией в проспекте эмиссии с целью получения выгодного финансирования

D) Профессиональный бухгалтер несет ответственность за финансовую отчетность организации-работодателя, если непосредственный или близкий член семьи, работающий в этой организации, принимает решения, влияющие на финансовую отчетность организации

**6. Пример обстоятельств, при которых может возникнуть угроза самоконтроля в отношении объективности профессионального бухгалтера, назначенного в качестве проверяющего качества задания:**

А) Два партнера по вовлечению, каждый из которых выступает в качестве рецензента качества вовлечения другого партнера

B) Бухгалтер, выполняющий функции ревизора качества по аудиторскому заданию после того, как он ранее выполнял функции партнера по заданию

C) Бухгалтер, выступающий в качестве проверяющего качества задания, состоит в близких отношениях с другим лицом, участвующим в задании, или является его ближайшим родственником

D) Бухгалтер, выступающий в качестве проверяющего качества обслуживания, подчиняется непосредственно партнеру, ответственному за задание

**7. Выберите верный ответ:**

А) Профессиональный бухгалтер не должен сознательно быть связан с отчетами, декларациями, сообщениями или другой информацией, если бухгалтер считает, что эта информация содержит существенно ложное или вводящее в заблуждение заявление, содержит заявления или информацию, предоставленную по неосторожности, или опускает или скрывает необходимую информацию, когда такое упущение или неясность может ввести в заблуждение

B) Профессиональный бухгалтер не должен сознательно быть связан с отчетами, декларациями, сообщениями или другой информацией, если бухгалтер считает, что эта информация не содержит существенно ложное или вводящее в заблуждение заявление, содержит заявления или информацию, предоставленную по неосторожности, или опускает или скрывает необходимую информацию, когда такое упущение или неясность может ввести в заблуждение

C) Профессиональный бухгалтер не должен сознательно быть связан с отчетами, декларациями, сообщениями или другой информацией, если бухгалтер считает, что эта информация содержит существенно ложное или вводящее в заблуждение заявление, не содержит заявления или информацию, предоставленную по неосторожности, или опускает или скрывает необходимую информацию, когда такое упущение или неясность может ввести в заблуждение

D) Профессиональный бухгалтер не должен сознательно быть связан с отчетами, декларациями, сообщениями или другой информацией, если бухгалтер считает, что эта информация содержит существенно ложное или вводящее в заблуждение заявление, содержит заявления или информацию, предоставленную по неосторожности, или не скрывает необходимую информацию, когда такое упущение или неясность может ввести в заблуждение

**8. Какую угрозу могут создавать реферальное вознаграждение или комиссионные?**

А) Угроза самоконтроля

1. Угроза заступничества
2. Угроза близких отношений
3. Угроза личной заинтересованности

**9. В каких случаях бухгалтер должен соблюдать конфиденциальность информации?**

А) только внутри фирмы или организации-работодателя

1. только раскрываемой потенциальным клиентом или потенциальной организацией-работодателем
2. внутри фирмы или организации-работодателя и раскрываемой потенциальным клиентом или потенциальной организацией-работодателем, если об этом указано в локальных актах

D) внутри фирмы или организации-работодателя и раскрываемой потенциальным клиентом или потенциальной организацией-работодателем

**10. Пример действия, которое не может быть мерой защиты для устранения угрозы личных интересов при заключении договора с клиентом:**

А) Назначение достаточного количества персонала, обладающего необходимой компетенцией

B) Согласование реалистичных сроков выполнения задания

C) Согласование схемы применения от уплаты налогов

D) При необходимости привлечение экспертов

**11. Угроза соблюдению принципа профессиональной компетентности и должной тщательности в личных интересах не может возникнуть, если профессиональный бухгалтер имеет:**

А) Недостаточное количество времени для выполнения или завершения соответствующих обязанностей

B) Ограниченную или иным образом неадекватную информацию для выполнения обязанностей

C) Получение помощи или обучения от человека, обладающего необходимым опытом

D) Неадекватные ресурсы для выполнения обязанностей

**12. Фундаментальные принципы этики устанавливают:**

A) Стандарт поведения, рекомендуемого для профессиональных бухгалтеров;

1. Стандарт поведения, ожидаемого от профессионального бухгалтера;
2. Стандарт поведения, из которого профессиональный бухгалтер выбирает приемлемые позиции, которые закрепляются в локальных актах;
3. Нет правильного ответа.

**13. Выберите верный ответ в отношении конфиденциальности:**

А) Конфиденциальность не служит общественным интересам, поскольку она способствует свободному потоку информации от клиента профессионального бухгалтера или организации-работодателя к бухгалтеру в уверенности, что информация не будет раскрыта третьей стороне

В) Конфиденциальность служит общественным интересам, поскольку она способствует ограниченному потоку информации от клиента профессионального бухгалтера или организации-работодателя к бухгалтеру в уверенности, что информация не будет раскрыта третьей стороне

С) Конфиденциальность служит общественным интересам, поскольку она способствует свободному потоку информации от клиента профессионального бухгалтера или организации-работодателя к бухгалтеру в уверенности, что информация не будет раскрыта третьей стороне

D) Конфиденциальность не служит общественным интересам, поскольку она способствует ограниченному потоку информации от клиента профессионального бухгалтера или организации-работодателя к бухгалтеру в уверенности, что информация будет раскрыта третьей стороне

**14. Если профессиональный бухгалтер знает или имеет основания полагать, что информация, с которой связан бухгалтер, вводит в заблуждение, бухгалтер не должен предпринять следующие действия, чтобы попытаться разрешить этот вопрос:**

А) Обсуждение опасений, что информация является недостоверной, с руководителем профессионального бухгалтера и/или руководством соответствующего уровня (уровней) в организации, в которой работает бухгалтер, или с теми, на кого возложена ответственность за управление, и обращение к этим лицам с просьбой предпринять соответствующие действия для решения вопроса

1. Консультацию с политикой и процедурами организации-работодателя (например, с политикой этики или политикой информирования о нарушениях) относительно того, как не решать такие вопросы внутри организации
2. Если информация уже была раскрыта предполагаемым пользователям – сообщить им правильную информацию
3. Исправить информацию

**15. Когда профессиональный бухгалтер выявляет угрозу соблюдению фундаментальных принципов, бухгалтер должен:**

А) Обратиться за консультацией в профессиональную организацию

B) Оценить, находится ли такая угроза на приемлемом уровне

C) Обратиться за консультацией в юридическую компанию

D) Проигнорировать этот факт

**16. Пример давления, связанное с несоблюдением законов и нормативных актов, которое может привести к угрозе соблюдения принципов бухгалтером:**

А) Давление со стороны начальства с целью утверждения или обработки расходов, которые не являются законными деловыми расходами.

1. Давление со стороны коллег с целью получения взятки или другого побуждения, например, принятие неподобающих подарков или развлечений от потенциальных поставщиков в процессе торгов.
2. Давление с целью предоставления недостоверных финансовых результатов, чтобы оправдать ожидания инвесторов, аналитиков или кредиторов
3. Давление с целью структурирования сделки для уклонения от уплаты налогов

**17. Пример обстоятельств, при которых может возникнуть угроза собственной выгоды в отношении принципа объективности профессионального бухгалтера в общественной практике, назначенного в качестве проверяющего качества задания:**

A) Два партнера по вовлечению, каждый из которых выступает в качестве рецензента качества вовлечения другого партнера

В) Бухгалтер, выполняющий функции ревизора качества по аудиторскому заданию после того, как он ранее выполнял функции партнера по заданию

С) Бухгалтер, выступающий в качестве проверяющего качества задания, состоит в близких отношениях с другим лицом, участвующим в задании, или является его ближайшим родственником

D) Бухгалтер, выступающий в качестве проверяющего качества обслуживания, подчиняется непосредственно партнеру, ответственному за задание

**18. Предвзятость репрезентации при применении профессионального суждения – это:**

А) тенденция использовать начальный фрагмент информации в качестве привязки, по сравнению с которым последующая информация оценивается неадекватно

1. тенденция отдавать предпочтение результатам, полученным от автоматизированных систем, даже если человеческие рассуждения или противоречивая информация вызывают сомнения в надежности или пригодности таких результатов
2. тенденция основывать понимание на модели опыта, событий или убеждений, которая считается репрезентативной
3. тенденция к тому, что ожидания человека влияют на его отношение к конкретному вопросу или человеку

**19. Выберите верное утверждение:**

А) Профессиональный бухгалтер может допускать, чтобы конфликт интересов ставил под сомнение профессиональное или деловое суждение.

1. Профессиональный бухгалтер не должен допускать, чтобы конфликт интересов ставил под сомнение его профессиональное поведение.
2. Профессиональный бухгалтер должен допускать, чтобы конфликт интересов ставил под сомнение профессиональное или деловое суждение.
3. Профессиональный бухгалтер не должен допускать, чтобы конфликт интересов ставил под сомнение профессиональное или деловое суждение.

**20. Выберите верное утверждение:**

А) Профессионального бухгалтера не могут попросить представить второе независимое мнение о применении стандартов или принципов бухгалтерского учета, аудита, отчетности или других стандартов или принципов к конкретным обстоятельствам или к сделкам, совершенным компанией или организацией, не являющейся существующим клиентом, или от их имени

1. Профессионального бухгалтера могут попросить представить второе независимое мнение о применении стандартов или принципов бухгалтерского учета, аудита, отчетности или других стандартов или принципов к конкретным обстоятельствам или к сделкам, совершенным компанией или организацией, не являющейся существующим клиентом, или от их имени
2. Профессионального бухгалтера могут попросить представить второе независимое мнение о применении стандартов или принципов бухгалтерского учета, аудита, отчетности или других стандартов или принципов к конкретным обстоятельствам или к не существующим сделкам компании или организации, не являющейся существующим клиентом, или от их имени
3. Профессионального бухгалтера могут попросить представить второе независимое мнение о применении стандартов или принципов бухгалтерского учета, аудита, отчетности или других стандартов или принципов к конкретным обстоятельствам или к сделкам, совершенным компанией или организацией, являющейся существующим клиентом, или не от их имени

**Раздел 2**

**ЗАДАЧИ**

**Задача № 1 20 баллов**

Баян – профессиональный главный бухгалтер, работающий в ТОО и соблюдающий Кодекс этики. Баян решила пройти обязательное повышение своей квалификации, однако директор ТОО ограничил ее в ресурсах для получения новых знаний.

**Вопросы:**

1. В соответствии с каким этическим принципом профессиональный бухгалтер обязан проходить повышение своей квалификации? Опишите его.

2. Что требуется от бухгалтера в соответствии с принципом «Профессиональная компетентность и должная тщательность»?

3. Что должен сделать профессиональный бухгалтер если он столкнется с ситуацией, когда соблюдение одного этического принципа противоречит соблюдению одного или нескольких других основополагающих принципов?

4. Дайте определение понятию «Концептуальная основа».

5. Что должен делать профессиональный бухгалтер при применении концептуальных основ?

**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**

Вы – профессиональный бухгалтер в компании «Asia», и сейчас вы заняты планированием аудита компании «Альфа» (компании, имеющей биржевую котировку, которая является вашим клиентом по аудиту в течение четырех лет) за 2021 год. Компания «Альфа» специализируется на производстве часов высшей ценовой категории.

В ходе планирования вы получили следующую информацию. Сотрудники компании «Альфа» имеют право покупать часы со скидкой 10 %. В прошлом аудиторам тоже предлагали такую же скидку, как и сотрудникам.

В течение 2021 года финансовый контролер компании «Альфа» болел и не мог работать. У компании не было своих сотрудников, которые могли бы его заменить, поэтому исполнять обязанности финансового контролера на три месяца был назначен один из опытных профессиональных бухгалтеров компании «Asia». Партнер – руководитель задания, рекомендовал привлечь этого профессионального бухгалтера к проведению аудита, поскольку он хорошо знает клиента. Доход от работы, выполненной для компании «Альфа», существенно вырос благодаря этому заданию и, вместе с платой за аудиторские и налоговые услуги, сейчас составляет 17 % общей выручки фирмы (в прошлом году этот показатель составлял 15,5 %).

Изучая переписку с клиентом, вы обнаружили, что 25 % оплаты за аудит прошлого года все еще не получены.

С учетом приведенной выше информации вы выявили следующие потенциальные угрозы независимости при аудите компании «Альфа»:

а) Общая выручка компании от «Альфа» превышает 15 % всей выручки фирмы в течение двух лет подряд.

б) Имеется задолженность по оплате аудита за прошлый год.

**Вопросы:**

1. Укажите, верны или неверны приведенные ниже утверждения, согласно «Кодексу этики», в отношении предложения аудиторам 10 % скидки при покупке часов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Правильно** | **Неправильно** |
| Аудиторская команда может воспользоваться скидкой, т.к. она такая же, как и скидка сотрудников |  |  |
| Младшим участникам команды аудиторов позволительно воспользоваться скидкой, но не профессиональному бухгалтеру и не партнеру – руководителю задания. |  |  |
| Предложение следует отклонить, если только сумма скидки не является существенной и, следовательно, не повлияет на мнение членов команды аудиторов. |  |  |
| Команда аудиторов может принять только скидку, не превышающую 5 %. |  |  |

2. Какие меры следует принять компании «Asia» в связи с тем, что вознаграждение от компании «Альфа» два года подряд превышает 15 %?

3. Финансовый директор компании «Альфа» интересуется другими услугами, которые, как он предполагает, может предоставить компании «Asia».

В приведенной ниже таблице укажите, может или нет компания «Asia» предоставить следующие услуги:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Услуга может быть представлена** | **Услуга не может быть представлена** |
| Разработка и внедрение информационных систем финансовой отчетности |  |  |
| Помощь в подготовке налоговых деклараций |  |  |
| Бухгалтерские услуги |  |  |
| Услуги по подбору кандидата на должность кредитного контролера |  |  |

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

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

**Задача №4 20 баллов**

К директору бухгалтерской компании ТОО «Консультант» обратился клиент с просьбой оказать ему услуги по хранению его наличных денег в сумме 300 млн. тенге. Помимо гонорара клиент пообещал подарить директору ТОО «Консультант» золотые наручные часы. Директор бухгалтерской компании ТОО «Консультант» соблюдает Кодекс этики.

**Вопросы:**

1. Можно ли принимать подарки от клиентов, если это запрещено законами и нормативными актами Республики Казахстан?

2. Что должен делать бухгалтер в рамках процедур принятия на хранение денег или активов клиента?

3. Что должен делать бухгалтер, которому доверены деньги или другие активы клиента?

4. Опишите задачи профессионального бухгалтера в связи с несоблюдением законов и нормативных актов

5. Что должен и может сделать бухгалтер, если клиент нарушает законы и нормативные акты Республики Казахстан?