 *"Учебный центр "Зерде"*

*Экзаменационный*

*Билет*

*Этика*

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

*Астана 2024*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

**20 баллов**

**1. Кодекс состоит из четырех частей и не включает в себя:**

А) Часть 1. Соблюдение Кодекса, основополагающие принципы и концептуальные основы

B) Часть 2. Профессиональные бухгалтеры в бизнесе

C) Часть 3. Профессиональные бухгалтеры в общественной практике

D) Часть 4. Профессиональные аудиторы

**2. Нарушение конфиденциальности может возникнуть при получении согласия на проведение работ:**

А) Судебная экспертиза для клиента в связи с подозрением в мошенничестве, когда фирма располагает конфиденциальной информацией, полученной в ходе работы для другого клиента, который может быть вовлечен в мошенничество

В) Судебная экспертиза для клиента в связи с подозрением в мошенничестве, когда фирма не располагает конфиденциальной информацией, полученной в ходе работы для другого клиента, который может быть вовлечен в мошенничество

С) Фирма не выступает в роли защитника одного клиента в состязательной позиции против другого клиента в одном и том же деле

D) Услуги по сопровождению сделки для клиента в рамках враждебного поглощения другого клиента фирмы

**3. Профессиональный бухгалтер при подготовке и представлении информации может полагаться на работу других лиц, внутренних или внешних по отношению к организации-работодателю, или других организаций. Какие факторы при следует учитывать бухгалтеру?**

А) Репутацию и опыт другого лица или организации, а также имеющиеся у него ресурсы, а также подлежит ли другой человек применимым профессиональным и этическим стандартам

B) Репутацию и опыт другого лица или организации, а также имеющиеся у него ресурсы, а также не подлежит ли другой человек применимым профессиональным и этическим стандартам

C) Репутацию и опыт другого лица или организации, а также подлежит ли другой человек применимым профессиональным и этическим стандартам

D) Ресурсы другого лица или организации, а также подлежит ли другой человек применимым профессиональным и этическим стандартам

**4. Предвзятость самоуверенности при применении профессионального суждения – это:**

А) тенденция переоценивать собственную способность делать точные оценки риска или другие суждения или решения

1. тенденция основывать понимание на модели опыта, событий или убеждений, которая считается репрезентативной
2. тенденция к тому, что ожидания человека влияют на его отношение к конкретному вопросу или человеку
3. тенденция группы людей препятствовать индивидуальному творчеству и ответственности и в результате принимать решение без критического осмысления или рассмотрения альтернатив

**5. При определении того, с какими лицами, отвечающих за управление фирмы клиента, общаться, профессиональный бухгалтер может не учитывать следующий вопрос:**

А) Характер обстоятельств

B) Важность обстоятельств

C) Уровень своей квалификации

D) Вопрос, который необходимо сообщить

**6. Выберите верный ответ:**

А) Профессиональный бухгалтер должен соблюдать все основные этические принципы;

B) Профессиональный бухгалтер должен соблюдать все основные этические принципы, если они прописаны в локальных актах организации;

C) Профессиональный бухгалтер должен соблюдать все основные этические принципы, если считает нужным;

D) Профессиональный бухгалтер НЕ должен соблюдать все основные этические принципы.

**7. Пример давления, связанное с побуждениями, которое может привести к угрозе соблюдения принципов бухгалтером:**

А) Давление со стороны члена семьи, претендующего на роль поставщика, на организацию-работодателя профессионального бухгалтера с целью выбора члена семьи вместо другого потенциального поставщика.

B) Давление с целью подавления отчетов внутреннего аудита с неблагоприятными выводами.

C) Давление со стороны других лиц, как внутренних, так и внешних по отношению к организации-работодателю, с целью предложить побудительные мотивы, чтобы ненадлежащим образом повлиять на суждения или процесс принятия решений отдельного лица или организации.

D) Давление со стороны коллег с целью искажения данных о доходах, расходах или нормах прибыли для предвзятого принятия решений по капитальным проектам и приобретениям.

**8. Должен ли профессиональный бухгалтер выявлять угрозы соблюдению основополагающих принципов:**

А) Да

1. Нет
2. Да, если это предусмотрено законодательными актами
3. Нет, если это не предусмотрено законодательными актами

**9. Факторы, которые имеют значение для оценки уровня угрозы в отношении договора, заключаемого с клиентом:**

А) Не знание и не понимание клиента, его владельцев, руководства и тех, кому поручено управление и ведение бизнеса и обязательство клиента решать спорные вопросы, например, путем улучшения практики корпоративного управления или внутреннего контроля

1. Знание и понимание клиента, его владельцев, руководства и тех, кому поручено управление и ведение бизнеса и обязательство клиента решать спорные вопросы, например, путем улучшения практики корпоративного управления или внутреннего контроля
2. Знание и понимание клиента, его владельцев, руководства и тех, кому поручено управление и ведение бизнеса и отказ клиента решать спорные вопросы, например, путем улучшения практики корпоративного управления или внутреннего контроля

D) Знание и понимание клиента, его владельцев, руководства и тех, кому поручено управление и ведение бизнеса и обязательство клиента решить спорные вопросы, например, путем ухудшения практики корпоративного управления или внутреннего контроля

**10. Выберите верный ответ:**

А) Бухгалтер должен быть внимательным к возможности непреднамеренного раскрытия информации, в том числе в социальной среде, и особенно близкому деловому партнеру или непосредственному или близкому члену семьи

B) Бухгалтер не должен быть внимательным к возможности непреднамеренного раскрытия информации, в том числе в социальной среде, и особенно близкому деловому партнеру или непосредственному или близкому члену семьи

C) Бухгалтер должен быть внимательным к возможности преднамеренного раскрытия информации, в том числе в социальной среде, и особенно близкому деловому партнеру или непосредственному или близкому члену семьи

D) Бухгалтер не должен быть внимательным к возможности преднамеренного раскрытия информации, в том числе в социальной среде, и особенно близкому деловому партнеру или непосредственному или близкому члену семьи

**11. В отношении какого принципа может возникнуть угроза, если второе независимое мнение не основано на тех же фактах, которые были у действующего или предшествующего бухгалтера, или основано на неадекватных доказательствах?**

А) профессиональная компетентность и должная тщательность

B) профессиональное поведение

C) конфиденциальность

D) объективность

**12. В каких ситуациях у профессионального бухгалтера в общественной практике возникает конфликт интересов?**

A) Профессиональный бухгалтер осуществляет профессиональную деятельность, связанную с определенным вопросом, для двух или более сторон, чьи интересы в отношении этого вопроса находятся в конфликте

1. Интересы профессионального бухгалтера в отношении конкретного вопроса и интересы стороны, для которой бухгалтер осуществляет профессиональную деятельность, связанную с этим вопросом, находятся в конфликте
2. Профессиональный бухгалтер оказывает профессиональные услуги, связанные с определенным вопросом, двум или более клиентам, чьи интересы в отношении этого вопроса находятся в конфликте
3. Интересы профессионального бухгалтера в отношении конкретного вопроса и интересы клиента, для которого бухгалтер не оказывает профессиональную услугу, связанную с этим вопросом, находятся в конфликте

**13. Что означает действовать надлежащим образом в принципе добросовестности?**

А) Стоять на своем, при дилеммах и сложных ситуациях

В) Бросать вызов другим, когда того требуют обстоятельства, и в соответствии с обстоятельствами

С) Стоять на своем, при дилеммах и сложных ситуациях и не бросать вызов другим, когда того требуют обстоятельства, и в соответствии с обстоятельствами

D) Стоять на своем, при дилеммах и сложных ситуациях или бросать вызов другим, когда того требуют обстоятельства, и в соответствии с обстоятельствами

**14. Уровень гонораров может повлиять на способность профессионального бухгалтера выполнять профессиональные услуги в соответствии с техническими и профессиональными стандартами. Какой принцип нарушается в данной ситуации?**

А) Добросовестность

1. Конфиденциальность
2. Профессиональное поведение
3. Профессиональная компетентность и должная тщательность

**15. Какие действия НЕ могут быть предприняты бухгалтером в целях поощрения и продвижения в организации культуры, основанной на этике?**

А) Введение, внедрение и надзор за общественной деятельностью компании

B) Введение, внедрение и надзор за программой обучения и тренингов по этике

C) Введение, внедрение и надзор за политикой в области этики и доносительства

D) Введение, внедрение и надзор за политикой и процедурой, разработанной для предотвращения несоблюдения законов и нормативных актов

**16. Что НЕ должен делать профессиональный бухгалтер в бизнесе в отношении раскрытия информации и получения согласия при возникновении конфликта интересов?**

А) Раскрывать характер конфликта интересов и то, как любые созданные угрозы были устранены для клиентов, пострадавших от конфликта интересов

1. Раскрыть характер конфликта интересов и то, как были устранены любые созданные угрозы, соответствующим сторонам, в том числе соответствующим уровням в организации-работодателе, затронутой конфликтом
2. Получить согласие соответствующих сторон на осуществление профессиональным бухгалтером профессиональной деятельности, если для устранения угрозы применяются меры предосторожности
3. Получить достаточно доказательств, чтобы сделать вывод, что стороны знают обстоятельства с самого начала и приняли конфликт интересов, если они не выдвигают возражений против существования конфликта

**17. Пример обстоятельств, при которых может возникнуть угроза собственной выгоды 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

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. Пример влияния клиента и его рабочего окружения на оценку профессиональным бухгалтером уровня угрозы:**

А) Клиент требует, чтобы соответствующие лица, кроме руководства, ратифицировали или одобрили назначение фирмы для выполнения задания

1. Управление зависимостью от доходов, полученных от одного клиента
2. Политика или процедуры для установления и контроля соблюдения основополагающих принципов всем персоналом фирмы профессионального бухгалтера
3. Когда профессионального бухгалтера совместно нанимают два клиента и между ними возникает спор

**19. Укажите примеры условий, политик и процедур, имеющих значение для оценки уровня угроз соблюдения основополагающих принципов:**

1. Требования к корпоративному управлению.
2. Требования к образованию, обучению и опыту работы по данной профессии
3. Эффективные системы подачи жалоб, которые позволяют профессиональному бухгалтеру и широкой общественности обратить внимание на неэтичное поведение
4. Явно выраженную обязанность сообщать о нарушениях этических требований
5. Профессиональный или нормативный контроль и дисциплинарные процедуры

А) 1, 2, 3, 4, 5

1. 1, 2, 3, 4
2. 1, 3, 5
3. 1, 2, 3

**20. Профессиональный бухгалтер должен выполнял только те значительные задачи, для решения которых он имеет или может получить достаточную подготовку или опыт. Это требование принципа:**

А) профессиональной компетентности и должной тщательности

1. профессионального поведения
2. добросовестности
3. объективности

**Раздел 2**

**ЗАДАЧИ**

**Задача № 1 20 баллов**

Варвара – профессиональный бухгалтер, работающий в ТОО и соблюдающий Кодекс этики. Директором ТОО является супруг Варвары и у нее есть доступ ко всей конфиденциальной информации ТОО.

**Вопросы:**

1. Опишите принцип «Конфиденциальность» и его требования.

2. Какая угроза может возникнуть у бухгалтера из-за близких отношений с организацией - работодателем? Опишите ее

3. Дайте определение понятию «Профессиональное суждение».

4. Как формируется профессиональное суждение?

5. Дайте определение понятию «Тест на разумную и информированную третью сторону».

**Задача №2 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?

**Задача №3 20 баллов**

Профессиональный бухгалтер Сара работала с публичной компанией «Азия» в течение последних десяти лет и поэтому великолепно знает этого клиента. На предварительной встрече с финансовым директором компании «Азия» вы узнали, что в этом году не планируется поездка в Турцию для профессиональных бухгалтеров, а вместо этого будет организован пикник в горах, т.к. это более чем в десять раз дешевле. Финансовый директор компании «Азия» выразил надежду на то, что такой вариант приемлем.

Финансовый директор заявил, что, по его глубокому убеждению Сара, 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 Сара согласится представлять компанию «Азия» в споре с налоговыми органами по поводу подлежащей оплате суммы налога с продаж.

Ознакомившись с приведенной выше информацией, Сара заметила, что в отношении сотрудничества с компанией «Азия» есть некоторые риски для независимости:

1) Саре предлагают пикник в горах

2) Её вознаграждение на услуги в области налогообложения будет зависеть от суммы налоговой экономии.

**Вопросы:**

1. Какие меры следует принять Саре в отношении условий по вознаграждению за налоговые услуги?

2. Опишите роль Международной федерации бухгалтеров IFAC, пожалуйста.

1. Опишите, могут ли попросить профессионального бухгалтера предоставить второе мнение о применении бухгалтерского учета, аудита, отчетности или других стандартов или принципов?

4. Какие выводы, и какие обоснования необходимо задокументировать, если Сара продолжает выполнение задания, обеспечивающего уверенность.

5. Может ли профессиональный бухгалтер брать на себя хранение денег или других активов клиента?

**Задача №4 20 баллов**

Роза – профессиональный главный бухгалтер, работающий в ТОО и соблюдающий Кодекс этики. У Розы есть супруг, являющийся ИП. Супруг угрожает Розе, заставляя ее заключить сделку от ТОО с его ИП по приобретению товаров. Директор ТОО, узнав об этом факте, пригрозил Розе увольнением.

**Вопросы:**

1. Может ли профессиональный бухгалтер допускать давление со стороны других лиц или оказывать давление на других лиц?

2. Кто может оказывать давление на бухгалтера, работающего в организации?

3. Что может сделать бухгалтер, чтобы устранить давление?

4. Какие типы давлений на бухгалтера существуют?

5. Как называется давление, исходящее от супруга Розы?