 *"Учебный центр "Зерде"*

*Экзаменационный*

*Билет*

*Этика*

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

*Астана 2024*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

**20 баллов**

**1. 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.

**2. 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

В) а и б

1. а и в
2. б и в

**3. 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»

**4. 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.

**5. 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

**6. 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

B) а и в

C) б и в

D) а, б, в

**7. 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

B) а и б

C) а и в

D) б и в

**8. 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

**9. 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

**10. 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

**11. 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

B) а и в

C) Только б

D) Только а

**12. Выберите верный ответ:**

A) Если лицо было назначено ответственным за обзор контроля качества выполнения задания и действовало в этом качестве в течение четырёх совокупных лет, период ожидания должен составлять три года подряд

1. Если лицо было назначено ответственным за обзор контроля качества выполнения задания и действовало в этом качестве в течение семи совокупных лет, период ожидания должен составлять четыре года подряд
2. Если лицо было назначено ответственным за обзор контроля качества выполнения задания и действовало в этом качестве в течение четырёх совокупных лет, период ожидания должен составлять два года подряд
3. Если лицо было назначено ответственным за обзор контроля качества выполнения задания и действовало в этом качестве в течение семи совокупных лет, период ожидания должен составлять три года подряд

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

А) установление уровня существенности

В) руководство организации – работодателя

С) установление стоимости своих услуг

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

**14. 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.

**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. 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

1. брал на себя только те задачи, которые обеспечивают прибыль
2. брал на себя только те задачи, для которых бухгалтер имеет достаточную подготовку
3. брал на себя только те задачи, для которых бухгалтер может получить опыт

**17. Выберите верный ответ**

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

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

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

D) Нет верного ответа.

**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. 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

**20. 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

**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**

Алия работает в фирме «ТрастФин». Клиент компании «ТрастФин» – компания «Алатау» настаивает, чтобы аудит был завершён преждевременно. Коллеги Алии поддерживают клиента по тому, что рассчитывают получить премию за досрочное завершение работы.

Кроме того, фирма «ТрастФин» всегда представляла своему клиенту компании «Алатау» финансовые консультации. Эти услуги никак не влияют на показатели финансовой отчетности. Кроме того, финансовый директор компании «Алатау» заявил, что, по его глубокому убеждению фирма, предоставляющая финансовые консультации, должна в этом году получить за них гонорар, составляющий определенный процент от прибыли компании «Алатау». Он также полагает, что за фиксированную сумму вознаграждения фирма «ТрастФин» согласится представлять компании «Алатау» в споре с налоговыми органами по поводу подлежащей оплате суммы налогов.

На последней встрече финансовый директор попросил «ТрастФин» помочь подобрать работника в компанию «Алатау» на одну из ключевых должностей.

**Вопросы:**

1. Должна ли Алия согласиться с мнением клиента и коллег и почему?
2. Какие угрозы создаёт метод расчёта вознаграждения за налоговые консультации?
3. Какие угрозы создаёт факт того, что фирма «ТрастФин» согласится представлять компанию «Алатау» в споре с налоговыми органами?
4. Может ли профессиональный бухгалтер брать на себя хранение денег или других активов клиента?
5. Какие угрозы могут возникнуть если фирма «ТрастФин» окажет услуги компании «Алатау» по подбору персонала?

**Задача №3 20 баллов**

Вы работаете в фирме «СервисКонсалт» и отвечаете за аудит компании «Дональд» (сеть ресторанов). Аудит проводится впервые за год, который закончился 31 декабря 2021 года.

Вы получили записку от одного из работников «СервисКонсалт»: При проверке выручки «Дональд», которая почти полностью состоит из наличных денежных средств, было признано в финансовой отчётности 550 млн. тенге. Однако, платёжные системы показывают, что было получено только 350 млн. тенге за отчётный период. Один из учредителей компании «Дональд», осуществлял сделки, связанные с получением наличных денежных средств. Вы спросили у учредителя об этих сделках, но учредитель отказался предоставить ответ. В ходе проверки обнаружено, что сумма 200 млн. тенге поступила через банковкий счёт, зарегистрированный за рубежом.

**Вопросы:**

1. Объясните смысл обстоятельств, описанных в записке от работников «СервисКонсалт»;
2. Опишите задачи профессионального бухгалтера в связи с несоблюдением законов или нормативных актов;
3. Какие угрозы могут возникнуть, когда профессиональный бухгалтер узнает о несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов;
4. Опишите, кто может входить в «аудиторкую группу»;
5. Опишите внутреннюю и внешнюю независимость.

**Задача №4 20 баллов**

Марьям работает профессиональным бухгалтером в ТОО «Профбух».

Недавно на работу устроился ассистент Азиз. Азиз полагает, что Международная федерация бухгалтеров (IFAC) является коммерческой организацией.

В 2021 году, в начале своей карьеры, Азиз по работе столкнулся с ситуацией, когда необходимо оценить действия бухгалтера и спрашивает, что означает понятие «разумный и информированный тест третьей стороны».

**Вопросы:**

1. Прав ли Азиз в отношении IFAC? Объясните назначение Международной федерации бухгалтеров (IFAC), поясните, когда создана, опишите структуру IFAC.
2. Поясните стандарты поведения, которые ожидаются от профессиональных бухгалтеров.
3. Поясните, является ли отличительной чертой бухгалтерской профессии действовать в общественных интересах или в интересах компании?
4. Что означает «разумный и информированный тест третьей стороны»?
5. Можно ли полагаться на работу профессионального бухгалтера? Какую ответственность несут бухгалтера за подготовку и представление информации?