 *"Учебный центр "Зерде"*

*Экзаменационный*

*Билет*

*Этика*

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

*Астана 2024*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

**20 баллов**

1. **Отличительной чертой бухгалтерской профессии является:**

А) принятие бухгалтером на себя обязанности действовать в личных интересах

B) принятие бухгалтером на себя обязанности действовать в государственных интересах

C) принятие бухгалтером на себя обязанности действовать в интересах работодателя

D) принятие бухгалтером на себя обязанности действовать в общественных интересах

**2. Профессиональный бухгалтер в бизнесе не может быть:**

А) Поставщиком

В) Сотрудником

С) Подрядчиком

D) Директором

**3. Какая ситуация может создавать угрозы, связанные с личными интересами, для профессионального бухгалтера при оказании профессиональных услуг:**

А) Профессиональный бухгалтер обнаруживает существенную ошибку при оценке результатов предыдущей профессиональной услуги, выполненной членом фирмы бухгалтера

B) Профессиональный бухгалтер лоббирует от имени клиента законодательство в его пользу

C) Профессиональный бухгалтер проинформирован о том, что запланированное повышение по службе не произойдет, если бухгалтер не согласится с ненадлежащим порядком ведения бухгалтерского учета

D) Лицо, которое рассматривается в качестве соответствующего рецензента, в качестве меры защиты для устранения угрозы, имеет близкие отношения с лицом, выполнявшим работу

**4. Тщательность включает в себя:**

А) ответственность действовать в соответствии с требованиями задания, внимательно, тщательно и своевременно

1. применение здравых суждений в применении профессиональных знаний и навыков при осуществлении профессиональной деятельности
2. постоянную осведомленность и понимание соответствующих технических, профессиональных, деловых и технологических изменений
3. развитие и поддержку способности для компетентной работы в профессиональной среде

**5. Если профессиональный бухгалтер в общественной практике определил, что ему необходимо явное согласие клиента при конфликте интересов, а клиент отказался предоставить согласие, то бухгалтер не должен:**

А) Прекратить или отказаться от выполнения профессиональных услуг, которые могут привести к конфликту интересов

B) Продолжить соответствующие отношения с клиентом, чтобы устранить угрозу или снизить ее до приемлемого уровня

C) Прекратить соответствующие отношения с клиентом, чтобы устранить угрозу или снизить ее до приемлемого уровня

D) Избавиться от соответствующих своих интересов, чтобы устранить угрозу или снизить ее до приемлемого уровня

**6. Как можно защититься от угрозы личного интереса или запугивания если общие гонорары, полученные аудиторской фирмой от одного клиента, составляют значительную долю от общих гонораров этой фирмы?**

А) увеличение уровня гонораров

B) уменьшение уровня гонораров

C) уменьшение клиентской базы в фирме

D) увеличение клиентской базы в фирме

**7. Пример давления, связанного с конфликтом интересов, которое может привести к угрозе соблюдения принципов бухгалтером:**

А) Давление с целью предоставления недостоверных финансовых результатов, чтобы оправдать ожидания инвесторов, аналитиков или кредиторов

B) Давление со стороны начальства с целью неправомерного сокращения объема выполняемой работы

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

D) 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

**8. Примеры действий, которые не могут быть мерами защиты для устранения угрозы личной заинтересованности, при установлении гонорара бухгалтером за свои услуги:**

А) Корректировка уровня гонорара

1. Корректировка объема задания
2. Корректировка качества задания
3. Проверка выполненной работы соответствующим рецензентом

**9. Угроза того, что из-за длительных или близких отношений с клиентом или организацией – работодателем профессиональный бухгалтер будет слишком сочувствовать их интересам или слишком благосклонно относиться к их работе – это:**

А) Угроза собственной заинтересованности

1. Угроза самоконтроля
2. Угроза заступничества

D) Угроза близкого знакомства

**10. Если профессиональный бухгалтер сомневается в целесообразности использования той или иной формы рекламной деятельности или маркетинга, ему рекомендуется:**

А) отказаться от рекламы полностью

B) проконсультироваться с клиентами

C) проконсультироваться с соответствующим надзорным органом

D) проконсультироваться с соответствующим профессиональным органом

**11. Принцип профессионального поведения – это:**

А) Быть прямым и честным во всех профессиональных и деловых отношениях

B) Осуществлять профессиональное или деловое суждение без ущерба для себя, то есть без предвзятости, конфликта интересов или неоправданного влияния или зависимости от людей, организаций, технологий или других факторов

C) Получать и поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, необходимом для обеспечения получения клиентом или организацией-работодателем компетентных профессиональных услуг на основе действующих технических и профессиональных стандартов и соответствующего законодательства и действовать добросовестно и в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами

D) Соблюдать соответствующие законы и нормативные акты, вести себя в соответствии с обязанностью профессии действовать в интересах общества во всех видах профессиональной деятельности и деловых отношениях и избегать любого поведения, которое, как известно или должно быть известно профессиональному бухгалтеру, может дискредитировать его профессию

**12. Информация, которую готовит бухгалтер организации и которая может помочь заинтересованным сторонам в понимании и оценке аспектов состояния дел организации-работодателя и в принятии решений, касающихся организации включает в себя:**

A) финансовую и нефинансовую информацию, которая может быть обнародована или использоваться для внутренних целей

1. только финансовую информацию, которая может быть обнародована или использоваться для внутренних целей
2. финансовую и нефинансовую информацию, которая не может быть обнародована и используется только для внутренних целей
3. финансовую и нефинансовую информацию, которая может быть обнародована и не может использоваться для внутренних целей

**13. Примеры обстоятельств, которые могут привести к конфликту интересов у профессионального бухгалтера в бизнесе:**

А) Подготовка финансовой информации для некоторых членов руководства организации-работодателя бухгалтера, желающих осуществить выкуп менеджмента

В) Консультирование клиента по вопросам инвестирования в бизнес, в котором, например, супруга профессионального бухгалтера имеет финансовый интерес

С) Предоставление стратегических консультаций клиенту по вопросам его конкурентной позиции при наличии совместного предприятия или аналогичного интереса с основным конкурентом клиента

D) Консультирование клиента по вопросам приобретения бизнеса, в приобретении которого также заинтересована фирма

**14. Предвзятость привязки при применении профессионального суждения – это:**

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

1. тенденция придавать большее значение событиям или опыту, которые сразу приходят на ум или легко доступны, чем тем, которые не являются таковыми
2. тенденция придавать большее значение информации, подтверждающей существующее убеждение, чем информации, противоречащей или вызывающей сомнения в этом убеждении
3. тенденция переоценивать собственную способность делать точные оценки риска или другие суждения или решения.

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

А) 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

B) Профессиональный бухгалтер, имеющий длительную связь с лицами, влияющими на принятие бизнес-решений.

C) Профессиональному бухгалтеру предлагают подарок или особое отношение со стороны поставщика организации- работодателя.

D) Лицо, пытающееся повлиять на процесс принятия решений профессиональным бухгалтером, например, в отношении заключения контрактов или применения принципов бухгалтерского учета

**16. Продвижение этической культуры в организации наиболее эффективно, когда:**

А) Лидеры и лица, занимающие руководящие должности, не пропагандируют важность этических ценностей организации и отчитываются за их соблюдение перед собой и другими

1. Лидеры и лица, занимающие руководящие должности, пропагандируют важность этических ценностей организации и не отчитываются за их соблюдение перед собой и другими
2. Лидеры и лица, занимающие руководящие должности, не пропагандируют важность этических ценностей организации и не отчитываются за их соблюдение перед собой и другими
3. Лидеры и лица, занимающие руководящие должности, пропагандируют важность этических ценностей организации и отчитываются за их соблюдение перед собой и другими

**17. При рассмотрении источника, релевантности и достаточности полученной информации профессиональный бухгалтер может рассмотреть следующие вопросы:**

1. Появление новой информаций или изменение фактов и обстоятельств
2. На информацию или ее источник может влиять предвзятость или корысть
3. Есть основания для беспокойства, что потенциально значимая информация может отсутствовать в фактах и обстоятельствах, известных бухгалтеру
4. Существует несоответствие между известными фактами и обстоятельствами и ожиданиями бухгалтера
5. Информация предоставляет разумную основу для вынесения заключения
6. Возможно, существуют и другие разумные выводы, которые можно сделать на основе полученной информации

А) 1, 3, 5

В) 2, 4, 5, 6

С) 1, 3, 4, 5, 6

D) 1, 2, 3, 4, 5, 6

**18. Выберите неверное утверждение в отношении общения потенциального и нынешнего или предшествующего бухгалтеров:**

А) Потенциальному бухгалтеру обычно требуется разрешение клиента, желательно в письменной форме, для начала обсуждения с нынешним или предшествующим бухгалтером. Это дает потенциальному бухгалтеру возможность узнать, есть ли какие-либо причины, по которым договор с клиентом не следует подписывать

1. Если у потенциального бухгалтера нет возможности связаться с нынешним или предшествующим бухгалтером, потенциальный бухгалтер должен предпринять другие разумные шаги для получения информации о любых возможных угрозах
2. Нынешний или предыдущий бухгалтер обязан соблюдать конфиденциальность, но он может обсуждать дела клиента с потенциальным бухгалтером в зависимости от характера задания и наличия разрешения от клиента на обсуждение
3. Когда нынешнего или предшествующего бухгалтера просят ответить на сообщение от потенциального бухгалтера, существующий или предшествующий бухгалтер должен соблюдать соответствующие законы и правила, регулирующие запрос, а также предоставлять любую информацию не честно и двусмысленно

**19. Пример действий, которые могут быть мерами защиты от угрозы самоконтроля, для профессионального бухгалтера в общественной практике:**

А) Назначение дополнительного времени и квалифицированного персонала для выполнения необходимых задач после принятия задания

1. Раскрытие клиентам информации о любых реферальных вознаграждениях или комиссионных, полученных за рекомендацию услуг или продуктов
2. Привлечение соответствующего проверяющего, не являющегося членом группы, для проверки выполненной работы или предоставления консультаций
3. Разделение групп при решении вопросов конфиденциального характера

**20. В каких ситуациях профессиональные бухгалтеры должны или могут быть обязаны раскрыть конфиденциальную информацию, если это раскрытие информации требуется по закону:**

А) Соответствовать требованиям проверки качества, проводимой профессиональным органом

1. Для ответа на запрос или расследование профессионального или регулирующего органа;
2. Производство документов или иное предоставление доказательств в ходе судебного разбирательства
3. Для защиты профессиональных интересов профессионального бухгалтера в ходе судебного разбирательства

**Раздел 2**

**ЗАДАЧИ**

**Задача № 1 20 баллов**

Жанна – профессиональный бухгалтер, который принят на вакантную должность «главного бухгалтера» в ТОО. Бывший главный бухгалтер передала Жанне всю необходимую информацию и документацию. Жанна сообщила своему новому работодателю о том, что она будет соблюдать Кодекс этики при осуществлении своей рабочей деятельности.

**Вопросы:**

1. Какая угроза возникнет, если профессиональный бухгалтер не сможет оценить должным образом результаты деятельности, выполненной ранее другим лицом в организации-работодателе?

2. Приведите примеры угрозы личной заинтересованности, которые могут возникнуть у бухгалтера, работающего в организации?

3. Что может сделать профессиональный бухгалтер, если они считают, что неэтичное поведение или действия других лиц имели место или будут иметь место в организации- работодателе?

4. Что может сделать профессиональный бухгалтер в экстремальных ситуациях, когда угрозы не могут быть устранены, а меры защиты недоступны или не могут быть применены?

5. В каких ситуация бухгалтер сталкивается с конфликтом интересов и какие угрозы может создать конфликт интересов?

**Задача №2 20 баллов**

К профессиональному бухгалтеру, оказывающему консалтинговые услуги и соблюдающему принципы Кодекса этики бухгалтеров, пришел запрос от государственного органа с требованием раскрыть финансовую информацию по сделкам некоторых его клиентов за 2021 год.

**Вопросы:**

1. Опишите действия профессионального бухгалтера, когда соблюдение одного фундаментального принципа противоречит соблюдению одного или нескольких других фундаментальных принципов.
2. Опишите обязанности профессионального бухгалтера для соблюдения принципа конфиденциальности.
3. Опишите структуру Совета по Международным Стандартам Этики Бухгалтеров.
4. Каким образом профессиональный бухгалтер должен выражать профессиональное суждение? (факты, истинный характер деловых операций, сроки документации)
5. Опишите навыки, необходимые для применения профессионального суждения.

**Задача №3 20 баллов**

Вы работаете в фирме «Сармат». Фирма «Сармат» много лет является аудитором компании «Альфа». В этом году помощник финансового директора компании «Альфа» уволился из компании и стал партнером в фирме «Сармат». С учетом того, что он очень хорошо знает компанию «Альфа», было предложено привлечь его в качестве независимого партнера для проведения проверки качества аудита.

Фирма «Сармат» также хочет помочь своему клиенту в вопросах подготовки документации для выхода на биржу и подборе персонала, но руководство компании «Альфа» намекнуло, что для этого компании «Сармат» нужно будет завершить внешний аудит быстро и с минимальным количеством вопросов.

Финансовый директор компании «Альфа» сообщил вам, что после получения регистрации на бирже он приглашает участников аудиторской команды на выходные в роскошную гостиницу, где он и его команда хотят поблагодарить их за работу. Кроме того, он предложил одному из руководителей команды аудиторов краткосрочный кредит по значительно сниженной ставке.

**Вопросы:**

1. В ходе планирования вы выявили ряд возможных угроз независимости. Укажите, пожалуйста, возможные угрозы.

2. Какие выводы, и какие обоснование необходимо задокументировать, если фирма продолжает выполнение задания, обеспечивающего уверенность.

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

4. Какие угрозы могут возникнуть если фирма «Сармат» окажет услуги компании «Альфа» по подбору персонала?

5. Опишите факторы, которые имеют отношение к оценке уровня угрозы личной заинтересованности в отношении финансовых интересов.

**Задача №4 20 баллов**

Чингиз – профессиональный бухгалтер, соблюдающий Кодекс этики и работающий в бухгалтерской компании ТОО «Баланс». Чингиз внедрил автоматизированную систему управления отчётностью и продажами у одного из своих клиентов ТОО «Маркет».

**Вопросы:**

1. Какая угроза возникнет у Чингиза в связи с услугой, которую он оказал клиенту? Дайте определение

2. Опишите ситуации, при которых у бухгалтера, работающего в бухгалтерской компании, возникает угроза самоконтроля

3. Приведите примеры новой информации или изменений в фактах и обстоятельствах, которые могут повлиять на уровень угрозы, у бухгалтера, работающего в бухгалтерской компании

4. Какие факторы имеют значение для оценки уровня угрозы, создаваемой конфликтом интересов, у бухгалтера, работающего в бухгалтерской компании?

5. В каких случаях бухгалтер, работающий в бухгалтерской компании, может раскрывать конфиденциальную информацию о клиентах?