 *"Учебный центр "Зерде"*

*Экзаменационный*

*Билет*

*Этика*

***Вариант 1***

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

*Астана*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

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

А) Характер обстоятельств

В) Важность обстоятельств

С) Уровень своей квалификации

D) Вопрос, который необходимо сообщить

**3.** **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

В) 1, 2, 3, 4

С) 1, 3, 5

D) 1, 2, 3

**4. 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.

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

С) 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.

**5. 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

**6. 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

**7. 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

B) 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

C) 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

**8. 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

**9. 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

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

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

D) 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

**10. 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

В) Управление зависимостью от доходов, полученных от одного клиента

С) Политика или процедуры для установления и контроля соблюдения основополагающих принципов всем персоналом фирмы профессионального бухгалтера

D) Когда профессионального бухгалтера совместно нанимают два клиента и между ними возникает спор

**11. Может ли профессиональный бухгалтер брать гонорар с заказчика за такую услугу как «Хранение активов заказчика»?**

А) Да

В) Нет

С) Да, только если их стоимость тривиальна и несущественна

D) Да, только если их стоимость не тривиальна и существенна

**12. Выберите верный ответ:**

А) Профессиональный бухгалтер должен соблюдать все основные этические принципы;

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

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

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

**13. 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

В) профессиональное поведение

С) конфиденциальность

D) объективность

**14. 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

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

С) 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

**15. 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

В) 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

С) 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

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

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

В) тенденция основывать понимание на модели опыта, событий или убеждений, которая считается репрезентативной

С) тенденция к тому, что ожидания человека влияют на его отношение к конкретному вопросу или человеку

D) тенденция группы людей препятствовать индивидуальному творчеству и ответственности и в результате принимать решение без критического осмысления или рассмотрения альтернатив

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

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

В) Интересы профессионального бухгалтера в отношении конкретного вопроса и интересы стороны, для которой бухгалтер осуществляет профессиональную деятельность, связанную с этим вопросом, находятся в конфликте

С) Профессиональный бухгалтер оказывает профессиональные услуги, связанные с определенным вопросом, двум или более клиентам, чьи интересы в отношении этого вопроса находятся в конфликте

D) Интересы профессионального бухгалтера в отношении конкретного вопроса и интересы клиента, для которого бухгалтер не оказывает профессиональную услугу, связанную с этим вопросом, находятся в конфликте

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

А) Да

В) Нет

С) Да, если это предусмотрено законодательными актами

D) Нет, если это не предусмотрено законодательными актами

**19. 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

В) профессионального поведения

С) добросовестности

D) объективности

**20. 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

В) 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

С) 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.

**Раздел 2**

**ЗАДАЧИ**

**Задача № 1. 30 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?

6. Дайте определение понятию «Профессиональное суждение».

7. Как формируется профессиональное суждение?

**Задача № 2. 20 баллов**

Вы – профессиональный бухгалтер, работающий в ТОО и соблюдающий Кодекс этики. У Вас возник спор с другим бухгалтером – Вашим коллегой касательно применения и соблюдения положений Кодекса этики и возникших противоречий между Кодексом этики и законодательством Республики Казахстан.

**Вопросы:**

1. Что должен делать бухгалтер, если законы или нормативные акты противоречат Кодексу этики?

2. Что должен делать бухгалтер, если его деятельность не соответствует общественным интересам?

3. Что должен делать бухгалтер, если он выявил нарушение любого положения Кодекса?

4. Опишите принцип «Профессиональное поведение».

5. В каких ситуациях бухгалтер может раскрыть конфиденциальную информацию о работодателе или когда такое раскрытие может быть уместным?

**Задача № 3. 20 баллов**

Карлыгаш – профессиональный бухгалтер, работающий в ТОО и соблюдающий Кодекс этики. Директор ТОО поручил Карлыгаш подготовить предварительный налоговый отчёт с целью ознакомления с суммой налогов, подлежащих уплате за отчётный период.

**Вопросы:**

1. Как профессиональный бухгалтер должен подготовить и представить информацию в соответствии с Кодексом этики?

2. Может ли профессиональный бухгалтер полагаться на работу других лиц при подготовке и представлении информации? Опишите что должен учитывать при этом бухгалтер

3. Что должен делать профессиональный бухгалтер, если он знает или имеет основания полагать, что информация, которую он готовит, вводит в заблуждение пользователей?

4. Что должен делать профессиональный бухгалтер, если организация-работодатель не предприняла соответствующих мер для устранения или исправления ложной информации, которую готовит бухгалтер?

5. Что необходимо документировать бухгалтеру при решении этической проблемы?

**Задача № 4. 10 баллов**

Екатерина работает главным бухгалтером в ТОО «Элит Строй» и получает высокую заработную плату. Директор ТОО приказал Екатерине занизить прибыль компании за отчётный год с целью оплатить меньше налогов. В случае несогласия с его приказом директор угрожает Екатерине увольнением. Екатерина боится увольнения и поэтому она соглашается выполнить приказ директора, так как она не хочет терять высокую заработную плату.

**Вопросы**

1. Какие угрозы возникли у Екатерины в связи с потерей работы и заработной платы? Дайте определения.

2. Какие угрозы исходят от директора ТОО в отношении Екатерины? Дайте определения.

3. Какие фундаментальные принципы нарушит Екатерина, если она подчинится приказу директора?