 "Учебный центр "Зерде"

*Экзаменационный*

*Билет*

*Этика*

***Вариант 1***

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

*Астана*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

1. **баллов**

**1. Требования Кодекса этики включают в себя:**

А) Изложение предмета, рассматриваемого в разделе, и знакомство с требованиями и прикладным материалом в контексте концептуальных основ

B) Информацию, включая объяснение используемых терминов, которая важна для понимания и применения каждой части и ее разделов

C) Общие и конкретные обязательства в отношении рассматриваемого вопроса

D) Контекст, объяснения, предложения по действиям или вопросам для рассмотрения, иллюстрации и другие указания, помогающие выполнить требования

**2. Профессиональное назначение – это:**

А) Принятие новых отношений с клиентом или не внесение изменений в существующее взаимодействие с клиентом, так как возникли или возникнут угрозы для соблюдения одного или нескольких основополагающих принципов

В) Принятие новых отношений с клиентом или внесение изменений в существующее взаимодействие с клиентом, так как возникли или возникнут угрозы для соблюдения одного или нескольких основополагающих принципов

С) Принятие новых отношений с клиентом или внесение изменений в существующее взаимодействие с клиентом, так как угрозы для соблюдения одного или нескольких основополагающих принципов не возникают

D) Не принятие новых отношений с клиентом или внесение изменений в существующее взаимодействие с клиентом, так как возникли или возникнут угрозы для соблюдения одного или нескольких основополагающих принципов

**3.** **Выберите верный ответ:**

А) Профессиональный бухгалтер не должен заниматься профессиональной деятельностью, если какое-либо обстоятельство или взаимоотношения оказывают незначительное влияние на профессиональное суждение бухгалтера относительно этой деятельности

В) Профессиональный бухгалтер должен заниматься профессиональной деятельностью, если какое-либо обстоятельство или взаимоотношения оказывают чрезмерное влияние на профессиональное суждение бухгалтера относительно этой деятельности

С) Профессиональный бухгалтер может заниматься профессиональной деятельностью, если какое-либо обстоятельство или взаимоотношения оказывают чрезмерное влияние на профессиональное суждение бухгалтера относительно этой деятельности

D) Профессиональный бухгалтер не должен заниматься профессиональной деятельностью, если какое-либо обстоятельство или взаимоотношения оказывают чрезмерное влияние на профессиональное суждение бухгалтера относительно этой деятельности

**4. Пример действий, которые могут быть мерами защиты от всех пяти угроз, для** **профессионального бухгалтера в общественной практике:**

А) Привлечение другой фирмы для выполнения или повторного выполнения части задания

В) Раскрытие клиентам информации о любых реферальных вознаграждениях или комиссионных, полученных за рекомендацию услуг или продуктов

С) Привлечение соответствующего проверяющего, не являющегося членом группы, для проверки выполненной работы или предоставления консультаций

D) Использование разных партнеров и групп по взаимодействию с отдельными линиями отчетности для оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учёта

**5. Что может сделать Профессиональный бухгалтер, если он столкнется с ситуацией, когда соблюдение одного фундаментального принципа противоречит соблюдению одного или нескольких других фундаментальных принципов?**

А) бухгалтер может рассмотреть возможность консультации только на анонимной основе с регулирующим или надзорным органом

В) бухгалтер может рассмотреть возможность консультации, при необходимости на анонимной основе с другими сотрудниками фирмы или организации-работодателя

С) бухгалтер может рассмотреть возможность консультации только не на анонимной основе с профессиональным органом

D) бухгалтер может рассмотреть возможность консультации, при необходимости на анонимной основе с правоохранительными органами

**6. Какие угрозы могут возникнуть, если член аудиторской группы и директор заказчика имеют общие финансовые интересы?**

А) личной заинтересованности, пропаганды, самоконтроля

В) самоконтроля, личной заинтересованности, пропаганды

С) личной заинтересованности, близких отношений, шантажа

D) близких отношений, шантажа, пропаганды

**7. Выберите верный ответ:**

А) Обстоятельство не может создать более одной угрозы, а угроза может повлиять на соблюдение более чем одного фундаментального принципа

B) Обстоятельство может создать более одной угрозы, а угроза не может повлиять на соблюдение более чем одного фундаментального принципа

C) Обстоятельство может создать более одной угрозы, а угроза может повлиять на соблюдение более чем одного фундаментального принципа

D) Обстоятельство не может создать более одной угрозы, а угроза не может повлиять на соблюдение более чем одного фундаментального принципа

**8. Пример действия, которое может быть защитой от угроз личной заинтересованности или запугивания, создаваемой уровнем вознаграждения за аудит, выплачиваемого заказчиком аудиторских услуг:**

А) Коммерческое обоснование фирмой платы за аудит

В) Было ли оказано или оказывается неправомерное давление со стороны клиента с целью снижения оплаты за аудит

С) Степень, в которой вознаграждение партнера или партнеров в офисе, зависит от комиссионных, полученных от клиента

D) Проверка выполненной работы надлежащим рецензентом, не принимавшим участия в аудиторском задании

**9. При принятии решения о раскрытии конфиденциальной информации следует учитывать следующие факторы, в зависимости от обстоятельств:**

1. Может ли быть нанесен ущерб интересам каких-либо сторон, включая третьи стороны, чьи интересы могут быть затронуты, если клиент или организация-работодатель даст согласие на раскрытие информации профессиональным бухгалтером
2. Может ли быть нанесен ущерб интересам каких-либо сторон, включая третьи стороны, чьи интересы могут быть затронуты, если клиент или организация-работодатель не даст согласие на раскрытие информации профессиональным бухгалтером
3. Вся ли соответствующая информация известна и обоснована, насколько это практически возможно
4. Предлагаемый тип сообщения и кому оно адресовано
5. Являются ли стороны, которым адресовано сообщение, надлежащими получателями

А) 1, 3, 4, 5

В) 2, 3, 4, 5

С) 2, 4, 5

D) 1, 2, 3, 4, 5

##### **10. Должен ли бухгалтер для продолжения работы с клиентами и партнерами периодически проверять, стоит ли продолжать это повторяющееся клиентское задание?**

А) Да, должен

В) Нет, не должен

С) Должен, если об этом указано в договоре с клиентом

D) Должен, только если клиент меняет размер гонорара для бухгалтера

**11. Может ли близкий член семьи профессионального бухгалтера принимать подарки от контрагента, которые ненадлежащим образом могут повлиять на поведение бухгалтера?**

А) Да

В) Нет

С) Он может только предлагать подарки контрагенту

D) Может в зависимости от стоимости подарка

**12. В экстремальных ситуациях, если обстоятельства, создающие угрозы, не могут быть устранены, а гарантии недоступны или не могут быть применены для снижения угрозы до приемлемого уровня, профессиональному бухгалтеру может быть целесообразно:**

А) изменить условия трудового договора с организацией- работодателем

В) уволиться из организации- работодателя

С) проигнорировать эти обстоятельства

D) уйти в трудовой отпуск

**13. Тест на разумную и информированную третью сторону – это:**

А) рассмотрение другой стороной вопроса о том, будут ли те же выводы, скорее всего, сделаны профессиональным бухгалтером

В) рассмотрение профессиональным бухгалтером вопроса о том, будут ли те же выводы, скорее всего, сделаны другой стороной

С) рассмотрение другой стороной вопроса о том, будут ли сделаны другие выводы профессиональным бухгалтером

D) рассмотрение профессиональным бухгалтером вопроса о том, будут ли сделаны другие выводы другой стороной

**14. Выберите верное утверждение:**

А) чем более не прямая связь между профессиональной деятельностью бухгалтера и вопросом, по которому возник конфликт интересов, тем больше вероятность того, что уровень угрозы находится на неприемлемом уровне

В) чем более прямая связь между профессиональной деятельностью бухгалтера и вопросом, по которому возник конфликт интересов, тем меньше вероятность того, что уровень угрозы находится на неприемлемом уровне

С) чем более прямая связь между профессиональной деятельностью бухгалтера и вопросом, по которому возник конфликт интересов, тем больше вероятность того, что уровень угрозы находится на неприемлемом уровне

D) чем более прямая связь между профессиональной деятельностью бухгалтера и вопросом, по которому возник конфликт интересов, тем больше вероятность того, что уровень угрозы находится на приемлемом уровне

**15. Кого должен информировать профессиональный бухгалтер об ограничениях, присущих его услугам или деятельности в соответствующих случаях?**

А) никого

В) клиентов, нанимающую организацию или других пользователей профессиональных услуг или деятельности бухгалтера

С) контрагентов, нанимающую организацию или других пользователей профессиональных услуг или деятельности бухгалтера

D) только своего работодателя

**16. При подготовке или представлении информации профессиональный бухгалтер не должен:**

А) Использовать профессиональное суждение для точного и полного представления фактов во всех существенных аспектах

В) Не опускать ничего с намерением ввести информацию в заблуждение или неправомерно повлиять на договорные или нормативные результаты;

С) Использовать нереалистичные оценки с намерением избежать нарушения договорного требования, например, долгового обязательства, или нормативного требования

D) Избегать чрезмерного влияния или чрезмерной зависимости от лиц, организаций или технологий

**17. Предвзятость доступности при применении профессионального суждения – это:**

А) тенденция придавать большее значение информации, подтверждающей существующее убеждение, чем информации, противоречащей или вызывающей сомнения в этом убеждении

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

С) тенденция придавать большее значение событиям или опыту, которые сразу приходят на ум или легко доступны, чем тем, которые не являются таковыми

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

**18. Какая ситуация может создавать угрозы шантажа для профессионального бухгалтера при оказании профессиональных услуг:**

А) Профессиональный бухгалтер предлагает низкий гонорар для получения нового задания, и гонорар настолько низок, что за эту цену может быть трудно выполнить профессиональную услугу в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами.

В) Профессиональный бухгалтер имеет доступ к конфиденциальной информации, которая может быть использована в личных целях.

С) Профессиональному бухгалтеру угрожают увольнением из клиентского задания или из фирмы из-за разногласий по профессиональному вопросу

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

**19. Примеры действий, которые не могут быть мерами защиты для устранения угрозы личной заинтересованности, при установлении условного гонорара бухгалтеру:**

А) Получение предварительного устного соглашения с клиентом о размере вознаграждения

В) Поручение соответствующему рецензенту, который не был вовлечен в выполнение услуг по ведению налогового учёта, проверить работу, выполненную профессиональным бухгалтером

С) Поручение соответствующему рецензенту, который не был вовлечен в выполнение услуг по ведению бухгалтерского учёта, проверить работу, выполненную профессиональным бухгалтером

D) Получение предварительного письменного соглашения с клиентом о размере вознаграждения

**20. Во второй части Кодекса термин «Профессиональный бухгалтер» означает:**

А) Профессиональный бухгалтер в бизнесе и Физическое лицо, которое не является профессиональным бухгалтером в общественной практике при выполнении профессиональной деятельности в соответствии с отношениями бухгалтера с фирмой бухгалтера

В) Профессиональный бухгалтер в бизнесе и Физическое лицо, которое является профессиональным бухгалтером в общественной практике при выполнении профессиональной деятельности в соответствии с отношениями бухгалтера с контрагентами фирмы

С) Профессиональный бухгалтер в бизнесе и Физическое лицо, которое является профессиональным бухгалтером в общественной практике при выполнении профессиональной деятельности в соответствии с отношениями бухгалтера с фирмой бухгалтера

D) Профессиональный бухгалтер в общественной практике и Физическое лицо, которое является профессиональным бухгалтером в бизнесе при выполнении профессиональной деятельности в соответствии с отношениями бухгалтера с фирмой бухгалтера

**Раздел 2**

**ЗАДАЧИ**

**Задача № 1. 30 баллов**

Вы – профессиональный главный бухгалтер, работающий в АО и соблюдающий Кодекс этики. К Вам обратился другой бухгалтер за разъяснением положений Кодекса этики. Ответьте, пожалуйста, на следующие его вопросы

**Вопросы:**

1. К какой категории бухгалтеров в контексте Кодекса этики относится бухгалтер, работающий в АО?

2. Что Кодекс этики требует от бухгалтеров?

3. Как структурирован Кодекс этики?

4. Что такое доверие к профессии бухгалтера в контексте Кодекса?

5. Что является отличительной чертой бухгалтерской профессии?

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

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

**Задача №2. 25 баллов**

Нурлан – профессиональный главный бухгалтер, работающий в АО и соблюдающий Кодекс этики. Президент АО заставляет Нурлана завысить искусственно стоимость акций в финансовой отчётности для торговли на бирже.

**Вопросы:**

1. Как должен реагировать бухгалтер, если он столкнется с несоблюдением законодательства?

2. Опишите примеры законов и нормативных актов, которые бухгалтер обязан соблюдать в рамках Кодекса этики?

3. К чему может привести несоблюдение законодательства?

4. Дайте определение понятию «Существенный вред»

5. В каких ситуациях бухгалтер обязан раскрывать информацию о несоблюдении законодательства соответствующему надзорному или регулирующему органу?

6. Опишите принцип «Профессиональное поведение».

**Задача №3. 15 баллов**

Вы – профессиональный бухгалтер в компании «Гросбух», и вам только что поручили провести аудит компании «Импульс» (компания, разместившая акции на бирже, предоставляет физическим лицам консультации по вопросам инвестиций, и ее деятельность регулируется управлением финансового надзора).

Г-н Сакен, партнер «Гросбух», руководил аудиторскими заданиями компании «Импульс» в течение последних девяти лет и поэтому великолепно знает этого клиента. Г-н Сакен сообщил вам, что он хочет, чтобы в этом году его сын Серик вошёл в состав команды аудиторов в 2021 году. Серик как раз готовится к первым экзаменам квалификации.

На предварительной встрече с финансовым директором компании «Импульс» вы узнали, что в этом году не планируется прогулка на яхте компании «Импульс» для команды аудиторов, а вместо этого будет организован пикник в горах, т.к. это более чем в десять раз дешевле. Финансовый директор выразил надежду на то, что такой вариант приемлем.

Компания «Гросбух» всегда представляла компании «Импульс» налоговые консультации. Эти услуги никак не влияют на показатели финансовой отчетности. Финансовый директор заявил, что, по его глубокому убеждению фирма, 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 ваша фирма согласится представлять компанию «Импульс» в споре с налоговыми органами по поводу подлежащей оплате суммы налога с продаж.

Ознакомившись с приведенной выше информацией, один из профессиональных бухгалтеров заметил, что в отношении аудита компании «Импульс» есть некоторые риски для независимости:

1) Вознаграждение на услуги в области налогообложения будет зависеть от суммы налоговой экономии.

2) Фирму просят представлять компанию «Импульс» в споре с налоговыми органами.

**Вопросы:**

1. Какие действия фирме необходимо предпринять в отношении партнёра, чтобы соблюсти кодекс этики и принцип независимости?

2. Имеют ли право профессиональные бухгалтеры раскрывать информацию третьим лицам без согласия на то клиента?

3. Каким образом профессиональный бухгалтер должен выражать профессиональное суждение? (факты, истинный характер деловых операций, сроки документации)

4. Может ли профессиональный бухгалтер полагаться на работу других лиц?

5. Приведите примеры угрозы запугивания профессионального бухгалтера. Дайте определение угрозы запугивания.

**Задача №4. 10 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. Какие угрозы могут возникнуть, когда профессиональный бухгалтер узнает о несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов?
3. Опишите внутреннюю и внешнюю независимость
4. Поясните понятие «Существенный вред» согласно Кодекса этики. Приведите примеры.