 *"Учебный центр "Зерде"*

*Экзаменационный*

*Билет*

*Этика*

***Вариант 1***

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

*Астана*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

1. **баллов**

**1. Какую угрозу могут создавать реферальное вознаграждение или комиссионные?**

А) Угроза самоконтроля

B) Угроза заступничества

C) Угроза близких отношений

D) Угроза личной заинтересованности

**2. Когда профессиональный бухгалтер выявляет угрозу соблюдению фундаментальных принципов, бухгалтер должен:**

А) Обратиться за консультацией в профессиональную организацию

В) Оценить, находится ли такая угроза на приемлемом уровне

С) Обратиться за консультацией в юридическую компанию

D) Проигнорировать этот факт

**3.** **Пример обстоятельств, при которых может возникнуть угроза собственной выгоды в отношении принципа объективности профессионального бухгалтера в общественной практике, 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

**4. В каких случаях бухгалтер должен соблюдать конфиденциальность информации?**

А) только внутри фирмы или организации-работодателя

В) только раскрываемой потенциальным клиентом или потенциальной организацией-работодателем

С) внутри фирмы или организации-работодателя и раскрываемой потенциальным клиентом или потенциальной организацией-работодателем, если об этом указано в локальных актах

D) внутри фирмы или организации-работодателя и раскрываемой потенциальным клиентом или потенциальной организацией-работодателем

**5. Если профессиональный бухгалтер знает или имеет основания полагать, что информация, с которой связан бухгалтер, вводит в заблуждение, бухгалтер не должен предпринять следующие действия, чтобы попытаться разрешить этот вопрос:**

А) Обсуждение опасений, что информация является недостоверной, с руководителем профессионального бухгалтера и/или руководством соответствующего уровня (уровней) в организации, в которой работает бухгалтер, или с теми, на кого возложена ответственность за управление, и обращение к этим лицам с просьбой предпринять соответствующие действия для решения вопроса

В) Консультацию с политикой и процедурами организации-работодателя (например, с политикой этики или политикой информирования о нарушениях) относительно того, как не решать такие вопросы внутри организации

С) Если информация уже была раскрыта предполагаемым пользователям – сообщить им правильную информацию

D) Исправить информацию

**6. Может ли аудиторская фирма прямо или косвенно взимать условное вознаграждение за аудиторское задание?**

А) Может, если заказчиком услуг является общественно значимый хозяйствующий субъект

В) Не может, если заказчиком услуг является общественно значимый хозяйствующий субъект

С) Нет

D) Да

**7. Аудиторская фирма может стать связанной организацией с заказчиком аудиторских услуг в результате слияния или приобретения. Заинтересованность или отношения должны быть прекращены как можно скорее, но не позднее:**

А) 6 месяцев после даты вступления в силу слияния или приобретения

B) 8 месяцев после даты вступления в силу слияния или приобретения

C) 10 месяцев после даты вступления в силу слияния или приобретения

D) 12 месяцев после даты вступления в силу слияния или приобретения

**8. Выберите верное утверждение:**

А) Профессиональный бухгалтер может допускать, чтобы конфликт интересов ставил под сомнение профессиональное или деловое суждение

В) Профессиональный бухгалтер не должен допускать, чтобы конфликт интересов ставил под сомнение его профессиональное поведение

С) Профессиональный бухгалтер должен допускать, чтобы конфликт интересов ставил под сомнение профессиональное или деловое суждение

D) Профессиональный бухгалтер не должен допускать, чтобы конфликт интересов ставил под сомнение профессиональное или деловое суждение

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

А) Профессиональный бухгалтер, определяющий соответствующий порядок учета объединения бизнеса после выполнения технико-экономического обоснования, подтверждающего решение о покупке

В) Профессиональный бухгалтер, участвующий в программах стимулирующего вознаграждения, предлагаемых организацией-работодателем

С) Профессиональный бухгалтер, имеющий возможность манипулировать информацией в проспекте эмиссии с целью получения выгодного финансирования

D) 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

**10. Требования в Кодексе, которые налагают обязательства, обозначаются буквой:**

А) A

В) C

С) R

D) S

**11. Пример действия, которое не может быть мерой защиты для устранения угрозы личных интересов при заключении договора с клиентом:**

А) Назначение достаточного количества персонала, обладающего необходимой компетенцией

В) Согласование реалистичных сроков выполнения задания

С) Согласование схемы применения от уплаты налогов

D) При необходимости привлечение экспертов

**12. Пример влияния фирмы профессионального бухгалтера и ее операционной среды на оценку профессиональным бухгалтером уровня угрозы:**

А) У клиента есть компетентные сотрудники с опытом и стажем для принятия управленческих решений

В) Управление зависимостью от доходов, полученных от одного клиента

С) Клиент имеет структуру корпоративного управления, которая обеспечивает надлежащий надзор и коммуникацию в отношении услуг фирмы

D) Клиент внедрил внутренние процедуры, которые способствуют объективному выбору при проведении тендера на выполнение заданий, не связанных с заданием по подтверждению достоверности информации

**13. Выберите неверное утверждение:**

А) Несоблюдение законодательства может привести к штрафам, судебным разбирательствам или другим последствиям для организации-работодателя, что может существенно повлиять на ее финансовую отчетность

В) Несоблюдение законодательства может иметь более широкие последствия для общественных интересов в виде потенциально существенного вреда для инвесторов, кредиторов, сотрудников или широкой общественности

С) Нарушение экологического законодательства и нормативных актов не может поставить под угрозу здоровье или безопасность сотрудников или общественности

D) Мошенничество может привести к значительным финансовым потерям инвесторов

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

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

В) тенденция отдавать предпочтение результатам, полученным от автоматизированных систем, даже если человеческие рассуждения или противоречивая информация вызывают сомнения в надежности или пригодности таких результатов

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

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

**15. Обязательный аудит – это:**

А) Задание, обеспечивающее разумную уверенность, в ходе которого профессиональный бухгалтер, занимающийся публичной практикой, выражает мнение о том, дает ли подготовленная финансовая отчетность истинное и справедливое представление, или представлена достоверно во всех существенных аспектах

В) Задание, обеспечивающее разумную уверенность, в ходе которого профессиональный бухгалтер, занимающийся публичной практикой, выражает мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах

С) Задание, проведенное в соответствии с Международными стандартами аудита

D) Аудит, требуемый законодательством или другими нормативными актами

**16. Выберите верное утверждение:**

А) Профессионального бухгалтера не могут попросить представить второе независимое мнение о применении стандартов или принципов бухгалтерского учета, аудита, отчетности или других стандартов или принципов к конкретным обстоятельствам или к сделкам, совершенным компанией или организацией, не являющейся существующим клиентом, или от их имени

В) Профессионального бухгалтера могут попросить представить второе независимое мнение о применении стандартов или принципов бухгалтерского учета, аудита, отчетности или других стандартов или принципов к конкретным обстоятельствам или к сделкам, совершенным компанией или организацией, не являющейся существующим клиентом, или от их имени

С) Профессионального бухгалтера могут попросить представить второе независимое мнение о применении стандартов или принципов бухгалтерского учета, аудита, отчетности или других стандартов или принципов к конкретным обстоятельствам или к не существующим сделкам компании или организации, не являющейся существующим клиентом, или от их имени

D) Профессионального бухгалтера могут попросить представить второе независимое мнение о применении стандартов или принципов бухгалтерского учета, аудита, отчетности или других стандартов или принципов к конкретным обстоятельствам или к сделкам, совершенным компанией или организацией, являющейся существующим клиентом, или не от их имени

**17. Фундаментальные принципы этики устанавливают:**

А) Стандарт поведения, рекомендуемого для профессиональных бухгалтеров;

В) Стандарт поведения, ожидаемого от профессионального бухгалтера;

С) Стандарт поведения, из которого профессиональный бухгалтер выбирает приемлемые позиции, которые закрепляются в локальных актах;

D) Нет правильного ответа

**18. Пример обстоятельств, при которых может возникнуть угроза самоконтроля 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

**19. Какие налоговые услуги аудиторская фирма может оказать заказчику аудита?**

А) Оказание услуг по составлению налоговой декларации

В) Помощь в разрешении налоговых споров

С) Подготовка расчетов текущих и отложенных налоговых обязательств (активов) по заказчику аудита с целью подготовки бухгалтерских проводок, которые впоследствии будут проверены фирмой

D) Налоговое планирование и другие налоговые консультационные услуги

**20. Поощрения могут быть в форме:**

1. Подарков
2. Угощений
3. Развлечений
4. Призывов к дружбе и верности
5. Политических или благотворительных пожертвований
6. Преференциального обращения, прав или привилегий
7. Трудоустройства или других коммерческих возможностей

А) 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7

В) 1, 2, 3, 4, 5, 6

С) 1, 2, 3, 4, 5

D) 1, 2, 3, 4

**Раздел 2**

**ЗАДАЧИ**

**Задача № 1 30 баллов**

Галия – профессиональный бухгалтер, работающий в ТОО и соблюдающий Кодекс этики. ТОО получило партию некачественного сырья. Директор ТОО решил скрыть этот факт во избежание убытков и выпустить из данного сырья продукцию для населения. Галия решила не реагировать на это нарушение, так как директор ТОО пообещал Галие выплатить высокую премию за молчание. К тому же, Галия является супругой заместителя директора ТОО.

**Вопросы:**

1. Опишите принцип «Объективность» и его требования.

2. Может ли профессиональный бухгалтер заниматься профессиональной деятельностью, если оно оказывает негативное влияние на его профессиональное суждение и дискредитирует профессию?

3. Какая угроза возникла у Галии в связи с обещанной премией?

4. Дайте определение понятию «Приемлемый уровень угрозы».

5. Какие факторы должен учитывать бухгалтер при оценке угроз?

6. Опишите принцип «Конфиденциальность» и его требования.

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

**Задача №2 20 баллов**

Вы – профессиональный бухгалтер в компании «ЦентрКонсалтинг». Вы занимаетесь планированием аудита компании «Модуль» (компании, зарегистрированной на бирже), за год, заканчивающийся 31 марта 2021 г. Компания производит компоненты для компьютеров. Ее прибыль до налогообложения, согласно прогнозам, составит 33,6 млн. тенге, а общие активы равны 79,3 млн. тенге.

Компания «Модуль» продает свою продукцию через оптовые сети, а также через собственный веб-сайт. В течение года веб-сайт был модернизирован, что обошлось в 1,1 млн. тенге. Кроме того, в феврале компания заключила сделку на покупку нового склада за 3,2 млн. тенге. Юристы компании «Модуль» работают над тем, чтобы завершить эту сделку до конца года. Для финансирования покупки склада компания выпустила привилегированные акции без права выкупа на сумму 5 млн. тенге.

В течении года финансовый директор увеличил срок использования приборов и приспособлений с трех до четырех лет, поскольку полагал, что это более уместно. Финансовый директор проинформировал партнера – руководителя задания о том, что с одним из оптовых покупателей был согласован новый период отсрочки платежей, поскольку у него возникли трудности с погашением задолженности перед компанией «Модуль» в сумме 1,2 млн. тенге. В январе 2021 года компания «Модуль» внедрила для сотрудников отдела продаж систему премий, основанную на достижении целевого уровня продаж. Это привело к тому, что было открыто значительное количество новых учетных записей оптовых клиентов. Новым оптовым клиентам в качестве поощрения предоставили благоприятные условия расчета, при условии, что они купят товары в течении двух месяцев. В результате, выручка выросла на 5 % по сравнению с прошлым годом.

В этом году компания запустила несколько новых продуктов, и все они, кроме одного, оказались успешными. Отзывы об одном из новых продуктов «Система», запущенном четыре месяца назад, противоречивы, и компания только что получила от одного из своих покупателей (компания «Техник»), угрозу подать на нее в суд. Покупатель утверждает, что продукт имеет дефекты, которые привели к существенной утечке информации и продолжают отрицательно сказываться на прибыли. В качестве меры предосторожности, продажи продукта «Система» приостановили и объявили об отзыве всех единиц продукта «Система», проданных за последние четыре месяца.

Финансовый директор хочет сообщить фондовому рынку финансовые результаты компании раньше, чем в прошлом году, и, чтобы сделать это возможным, он просит завершить аудит побыстрее. Кроме того, после подготовки окончательного варианта финансовой отчетности компания намерена предложить сумму окончательных дивидендов.

Финансовый директор компании «Модуль» сообщил партнеру - руководителю задания, что один из директоров, не наделенных исполнительными функциями, только что вышел на пенсию, и спросил, могут ли партнеры компании «ЦентрКонсалтинг» помочь компании «Модуль» в поиске нового директора, не наделенного исполнительными функциями. В частности, он попросил, чтобы специалист, осуществляющий проверку качества выполнения задания, который до прошлого года был партнером – руководителем задания в компании «Модуль», помог его компании в этом. Кроме того, компания «ЦентрКонсалтинг» оказывает компании «Модуль» услуги в подготовке налоговых деклараций, а также предоставляет налоговые консультации. Финансовый директор порекомендовал комитету по аудиту компании «Модуль», чтобы сумма оплаты за аудит была основана на прибыли компании до налогообложения. На данный момент 20 % платы за аудит прошлого года еще не получены, хотя ее должны были получить еще три месяца назад.

**Вопросы (6 вопросов):**

Выявите и объясните все 6угроз нарушения основных принципов этики, которые могут повлиять на независимость компании «ЦентрКонсалтинг» при аудите компании «Модуль» и для каждой угрозы предложите меру предосторожности, которая позволит снизить риск до приемлемого уровня.

**Задача №3 20 баллов**

Улдана – профессиональный бухгалтер, соблюдающий Кодекс этики и работающий в бухгалтерской компании ТОО «Есептеу». Директором ТОО «Азамат», являющегося клиентом Улданы, является ее супруг.

**Вопросы:**

1. Какая угроза возникнет у Улданы в связи с тем, что ее супруг является руководителем клиента? Дайте определение

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

3. Какие факторы операционной среды бухгалтерской фирмы влияют на оценку уровня угрозы профессиональным бухгалтером, работающего в бухгалтерской компании?

4. Как бухгалтер, работающий в бухгалтерской компании, должен общаться с клиентом?

**Задача №4 10 баллов**

Алиса – профессиональный бухгалтер. Алиса входит в состав команды для работы с клиентом ТОО «Алем» в 2021 году. Супругу Алисы принадлежит 51 % акций ТОО «Алем», а отец супруга Алисы работает в этом ТОО «Алем» директором.

**Вопросы:**

1. Может ли профессиональный бухгалтер владеть акциями клиента?
2. Может ли возникнуть угроза личной заинтересованности, знакомства или запугивания в связи с тем, что отец супруга Алисы работает директором в организации – клиенте? Опишите факторы, которые имеют отношение к оценке уровня таких угроз.
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?