 *"Учебный центр "Зерде"*

*Экзаменационный*

*Билет*

*Этика*

***Вариант 1***

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

*Астана*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

**20 баллов**

1. **Какие части Кодекса должны применять индивидуальные профессиональные бухгалтеры и бухгалтеры, занимающимся общественной практикой, во взаимоотношениях с фирмой, в которой они работают?**

А) 1, 2, 3

B) 1 и 2

C) 1 и 3

D) 2 и 3

**2. Примеры фактов и обстоятельств, которые могут создавать угрозы близких отношений для профессионального бухгалтера в бизнесе:**

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

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

С) Профессиональный бухгалтер, имеющий доступ к корпоративным активам для личного пользования

D) Профессиональный бухгалтер или близкий член семьи, столкнувшийся с угрозой увольнения или замены из-за разногласий по поводу применение принципа бухгалтерского учета и способа представления финансовой информации

**3.** **Действия, по отдельности или в комбинации, которые профессиональный бухгалтер предпринимает, чтобы эффективно снизить угрозы для соблюдения основополагающих принципов до приемлемого уровня – это:**

А) Гарантии

В) Предвзятость

С) Существенные действия

D) Этическая обязанность

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

А) Требования к образованию, обучению и опыту работы профессионального бухгалтера

В) Когда клиент становится юридическим лицом, зарегистрированным на бирже, или приобретает другое подразделение

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

D) Клиент требует, чтобы соответствующие лица, кроме руководства, ратифицировали или одобрили назначение фирмы для выполнения задания

**5. При применении концептуальных основ профессиональный бухгалтер должен:**

А) Применять профессиональное суждение и использовать разумный и информированный тест третьей стороны

В) Иметь проницательный ум, применять профессиональное суждение и использовать разумный и информированный тест третьей стороны

С) Иметь проницательный ум и использовать разумный и информированный тест третьей стороны

D) Иметь проницательный ум и применять профессиональное суждение

**6. Должен ли клиент указывать в тендерных заявках, что до принятия задания бухгалтер должен будет пообщаться с действующим или предшествующим бухгалтером для того, чтобы потенциальный бухгалтер узнал, есть ли какие-либо причины, по которым задание не должно быть принято?**

А) Нет

В) Да

С) Бухгалтер не должен общаться с действующим или предшествующим бухгалтером до опубликования результатов тендера

D) Бухгалтер не должен общаться с действующим или предшествующим бухгалтером ни в коем случае

**7. Старшие профессиональные бухгалтеры в бизнесе – это:**

А) Директора, должностные лица или старшие сотрудники, способные оказывать значительное влияние на приобретение, размещение и контроль человеческих, финансовых, технологических, физических и нематериальных ресурсов организации- работодателя и принимать решения по этим вопросам

B) Директора, должностные лица или старшие сотрудники, не способные оказывать значительное влияние на приобретение, размещение и контроль человеческих, финансовых, технологических, физических и нематериальных ресурсов организации- работодателя и не принимать решения по этим вопросам

C) Директора, должностные лица или старшие сотрудники, не способные оказывать значительное влияние на приобретение, размещение и контроль человеческих, финансовых, технологических, физических и нематериальных ресурсов организации- работодателя и принимать решения по этим вопросам

D) Директора, должностные лица или старшие сотрудники, способные оказывать значительное влияние на приобретение, размещение и контроль человеческих, финансовых, технологических, физических и нематериальных ресурсов организации- работодателя и не принимать решения по этим вопросам

**8. Действия, которые могут смягчить влияние предвзятости, включают:**

1. Обращение за советом к экспертам для получения основной существенной информации
2. Обращение за советом к экспертам для получения дополнительной информации
3. Консультирование с другими людьми для обеспечения надлежащего оспаривания в рамках процесса оценки
4. Прохождение обучения, связанного с выявлением предвзятости, в рамках повышения квалификации

А) 1, 2, 3, 4

В) 1, 2, 3

С) 2, 3, 4

D) 1, 3, 4

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

А) Подготовка оценки активов для двух сторон, которые находятся в состязательном положении в отношении активов

В) Представление интересов двух клиентов в одном деле, которые находятся в юридическом споре друг с другом, например, во время бракоразводного процесса или расторжения партнерства

С) Выполнение профессиональной деятельности для каждого из двух участников партнерства, когда оба участника нанимают бухгалтера для оказания им помощи в расторжении партнерства

D) В связи с лицензионным соглашением предоставление лицензиару отчета о причитающихся роялти и консультирование лицензиата по суммам, подлежащим выплате

**10. Профессиональные бухгалтеры на всех уровнях в организации-работодателе участвуют в подготовке или представлении информации как внутри организации, так и за ее пределами. Заинтересованные стороны, для которых готовится или представляется такая информация, не включают в себя:**

А) Руководство и лица, на которых возложена ответственность за управление

В) Инвесторы и займодатели или другие кредиторы

С) Сотрудники организации

D) Регулирующие органы

**11. Угроза того, что профессиональный бухгалтер не оценит должным образом результаты ранее сделанного суждения или деятельности, выполненной бухгалтером или другим лицом в фирме бухгалтера или организации-работодателе, на которые бухгалтер будет полагаться при формировании суждения в рамках выполнения текущей деятельности – это:**

А) Угроза заступничества

В) Угроза самоконтроля

С) Угроза близкого знакомства

D) Угроза запугивания

**12. Может ли бухгалтер использовать и разглашать конфиденциальную информацию, полученную или приобретенную в результате профессиональных или деловых отношений, после окончания этих отношений?**

А) Нет

В) Да

С) Может использовать, но не разглашать

D) Может разглашать, но использовать

**13. Какую угрозу могут создавать гонорары и другие вознаграждения?**

А) Угроза личной заинтересованности

В) Угроза близких отношений

С) Угроза самоконтроля

D) Угроза заступничества

**14. Какая ситуация может создавать угрозы самоконтроля для профессионального бухгалтера при оказании профессиональных услуг:**

А) Профессиональный бухгалтер имеет тесные деловые отношения с клиентом

В) Профессиональный бухгалтер имеет длительные связи с клиентом

С) Профессиональный бухгалтер выдает отчет об эффективности функционирования финансовых систем после внедрения этих систем

D) Профессиональный бухгалтер, принявший значительный подарок от клиента и находящийся под угрозой того, что принятие этого подарка будет предано огласке

**15. Выберите верное утверждение:**

А) Поведение, которое может дискредитировать профессию, включает в себя поведение, которое разумная и информированная третья сторона, вероятно, заключит, что оно положительно влияет на хорошую репутацию профессии

В) Поведение, которое может дискредитировать профессию, включает в себя поведение, которое разумная и информированная третья сторона, вероятно, заключит, что оно отрицательно влияет на хорошую репутацию профессии

С) Поведение, которое не может дискредитировать профессию, включает в себя поведение, которое разумная и информированная третья сторона, вероятно, заключит, что оно отрицательно влияет на хорошую репутацию профессии

D) Поведение, которое может дискредитировать профессию, включает в себя поведение, которое как считает бухгалтер отрицательно влияет на хорошую репутацию профессии

**16. Принцип объективности – это:**

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

В) 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

С) 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

**17. Когда общие гонорары, полученные от аудиторского клиента фирмой, выражающей аудиторское мнение, составляют значительную долю от общих гонораров этой фирмы, зависимость от этого клиента и беспокойство по поводу потери клиента создают угрозы:**

А) личной заинтересованности и самоконтроля

В) личной заинтересованности или запугивания

С) заступничества и близкого знакомства

D) запугивания и близкого знакомства

**18. К действиям, которые могут быть защитой от угроз, созданных конфликтом интересов, относится:**

А) Привлечение соответствующего рецензента, который не участвует в предоставлении услуги и не затронут конфликтом иным образом, для проверки выполненной работы с целью оценки соответствия ключевых суждений и выводов

В) Соглашения о конфиденциальности, подписанные персоналом и партнерами фирмы

С) Специальное и целенаправленное обучение и общение

D) Существование отдельных практических областей для специализированных функций в фирме, которые могут служить барьером для передачи конфиденциальной информации клиента между практическими областями

**19. Выберите верный ответ:**

А) Профессиональная компетентность и должная тщательность — это 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

В) Профессиональная компетентность и должная тщательность — это 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

С) Профессиональная компетентность и должная тщательность — это действовать добросовестно и в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами

D) Профессиональная компетентность и должная тщательность — это получать и поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, необходимом для обеспечения получения клиентом или организацией-работодателем компетентных профессиональных услуг на основе действующих международных стандартов финансовой отчётности и действовать добросовестно и в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами

**20. Пример обстоятельств, при которых может возникнуть угроза** запугивания **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

**Раздел 2**

**ЗАДАЧИ**

**Задача № 1 20 баллов**

Азамат, работающий в аудиторской фирме «Эврика», и партнер компании «Эврика» провели отпуск летом 2021 года, и у них, по всей видимости, близкие отношения.

Кроме того, Азамат оказывает партнеру услуги в подготовке налоговых деклараций, а также предоставляет налоговые консультации.

**Вопросы:**

1. Должны ли сотрудники фирмы консультироваться, если им известно о личных отношениях между партнером фирмы, не являющимся членом аудиторской группы? Опишите отношения партнеров и сотрудников фирмы согласно Кодекса этики.
2. Опишите задачи Совета по Международным Стандартам Этики Бухгалтеров IESBA, его статус.
3. Опишите цели Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров.
4. Существуют ли бухгалтерские услуги, которые практически не требуют профессионального суждения? Приведите примеры.
5. Что включат услуги по оформлению налоговой декларации? Какие угрозы создает предоставление услуг по оформлению налоговой декларации?

**Задача №2 20 баллов**

Дарья – профессиональный главный бухгалтер, работающий в ТОО и соблюдающий Кодекс этики. Директор ТОО попросил Дарью помочь ему пролоббировать его интересы в государственных органах, а коллега Дарьи решила уйти в аутсорсинг и попросила помочь ей с рекламой своих услуг.

**Вопросы:**

1. Какая угроза возникнет у бухгалтера, если он будет продвигать позицию организации-работодателя? Опишите ее

2. Как в соответствии с Кодексом этики бухгалтер должен проводить рекламу?

3. Как бухгалтер должен устранять возникшие угрозы в отношении этических принципов?

4. Что означает влияние предвзятости бухгалтера на его осуществление профессиональное суждение? Приведите примеры

5. Опишите действия бухгалтера, которые могут смягчить влияние предвзятости

**Задача №3 20 баллов**

Вы работаете в «Рахат» и отвечаете за аудит в компании «Агро» – организации, которая занимается производством зерна. Большая часть акций компании «Агро» принадлежит её учредителю – господину Азамату (95 %), а оставшиеся 5 % акций принадлежат мелким собственникам. Аудит компании «Агро» проводится впервые за год, который закончился 31 декабря 2021 года.

Вы получили записку от одного из членов аудиторской группы: при проверке выручки компании «Агро», которая почти полностью состоит из наличных денежных средств, было признано в предварительной финансовой отчётности 100 млн. тенге. Однако, платёжные системы показывают, что было получено только 60 млн. тенге за отчётный период. Азамат (учредитель компании «Агро»), осуществлял сделки, связанные с получением наличных денежных средств. Азамата просили пояснить суть этих сделок, но Азамат отказался предоставить ответ. В ходе проверки обнаружено, что сумма 40 млн. тенге поступила через банковкий счёт, зарегистрированный за рубежом.

**Вопросы:**

1. Дайте понятие «Субъект общественного интереса».
2. Объясните смысл обстоятельств, описанных в записке от аудитора.
3. Опишите задачи профессионального бухгалтера в связи с несоблюдением законов или нормативных актов.
4. Какие угрозы могут возникнуть, когда профессиональный бухгалтер узнает о несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов.
5. Поясните, какая организация может считаться связанной организацией.

**Задача №4 20 баллов**

Аудиторская фирма «Сапфир Аудит» заключило договор с АО «Банк Бриллиант» на проведение аудиторской проверки. АО «Банк Бриллиант» котируется на бирже. Совет директоров АО в ходе совещания попросили аудиторскую фирму откорректировать финансовую отчётность АО за аудируемый период. Аудиторы аудиторской фирмы соблюдают Кодекс этики.

**Вопросы:**

1. Дайте определение понятию «Внешняя независимость»

2. В течение какого периода аудиторы должны сохранять свою независимость?

3. Возникают ли угрозы независимости, если аудиторы окажут клиенту услуги по ведению бухгалтерского и налогового учёта во время периода, охватываемого финансовой отчетностью?

4. Относится ли АО «Банк Бриллиант» к общественно значимому хозяйствующему субъекту? Какие организации относятся к общественно значимым хозяйствующим субъектам?

5. Может ли аудиторская фирма оказывать услуги по ведению бухгалтерского и налогового учёта общественно значимым хозяйствующим субъектам?