1. **Этика-философская дисциплина, изучающая:**
2. математические расчеты и нравственность;
3. психологию и нравственность;
4. мораль и поведение личности;
5. мораль и нравственность.
6. **Какие фундаментальные принципы должен соблюдать профессиональный бухгалтер?**
7. профессиональное поведение, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и честность;
8. профессиональное мнение, субъективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и честность;
9. профессиональную точку зрения, субъективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и честность;
10. профессиональное поведение, объективность, профессиональную субъективность и должную тщательность, конфиденциальность и честность.
11. **Что подразумевает принцип «Честность»?**
12. Честность и нравственность;
13. Справедливость и правдивость;
14. Мораль и просвещённость;
15. Представления о добре и зле.
16. **Что должен сделать профессиональный бухгалтер если меры предосторожности не могут устранить угрозу или снизить ее до приемлемого уровня?**
17. должен отказаться от предложения участвовать в выполнении задания или прекратить его выполнение;
18. должен принять предложение участвовать в выполнении задания;
19. должен принять предложение участвовать в выполнении задания или прекратить его выполнение;
20. дать устный ответ о том, что он не может принять предложение.
21. **Укажите обстоятельства, создающие угрозу для выполнения профессиональным бухгалтером в организации своих обязанностей с надлежащей степенью профессиональной компетентности и должной тщательности:**
22. недостаточное время для надлежащего выполнения или завершения соответствующих обязанностей;
23. полная или достоверная информация для надлежащего выполнения обязательств;
24. достаточность опыта, подготовки и/или образования;
25. достаточность образования.
26. **В какой ситуации профессиональный бухгалтер обязан раскрыть конфиденциальную информацию?**
27. раскрытие требуется по закону, например: предъявление документов или иного предоставления доказательств в ходе судебных разбирательств;
28. раскрытие требуется по запросу близкого родственника заказчика;
29. раскрытие требуется по запросу близкого родственника профессионального бухгалтера;
30. в том случае, когда профессиональный бухгалтер принял решение о раскрытии.
31. **Выберите пример обстоятельств, в результате которых для публично практикующего профессионального бухгалтера возникают угрозы заступничества:**
32. фирма заключает соглашение об условном вознаграждении за выполнение задания на подтверждение достоверности информации;
33. фирма сама создает исходные данные, которые используются при ведении учета, являющегося предметом изучения при выполнении задания на подтверждение достоверности информации;
34. профессиональный бухгалтер защищает интересы заказчика аудиторских услуг в судебном процессе или спорах с третьими сторонами;
35. профессиональный бухгалтер принимает от заказчика подарки или пользуется его услугами на льготной основе, если только ценность таких подарков или услуг не является обычной и несущественной.
36. **Внешний эксперт - это**
37. лицо (не являющееся партнером или профессиональным сотрудником, в том числе временным сотрудником фирмы или другой фирмы сети) или организация, владеющие навыками, знаниями и опытом в иной сфере, кроме бухгалтерского учета и аудита, чьи услуги задействуются для предоставления профессиональному бухгалтеру достаточных данных;
38. публично практикующий профессиональный бухгалтер, в настоящее время задействованный в аудиторском задании или оказывающий заказчику услуги по бухгалтерскому учету, налогообложению, консалтингу или подобные профессиональные услуги;
39. лицо, наделенное управленческими полномочиями или выполняющие аналогичные обязанности, независимо от формального названия должности;
40. сотрудник компании, ответственный за выполнение задания, а также за составление отчета от лица фирмы, и при необходимости наделенный соответствующими полномочиями со стороны профессионального, законодательного или регулирующего органа.
41. **Выберите примеры обстоятельств, которые создают угрозы шантажа профессионального бухгалтера в организации:**
42. угроза увольнения или замены профессионального бухгалтера в организации или члена его семьи или близкого родственника в результате разногласий относительно применения того или иного бухгалтерского принципа или способа предоставления информации;
43. беспокойство по поводу гарантии занятости;
44. ответственность за финансовую отчетность организации-работодателя, если член семьи сотрудника или его близкий родственник принимают решения, влияющие на эту финансовую отчетность;
45. долговременные деловые связи с деловыми партнерами, влияющие на деловые решения.
46. **Как профессиональный бухгалтер в организации должен подготавливать прогнозы и бюджеты и финансовую отчетность?**
47. справедливо, честно и таким образом, чтобы информация была понятна в соответствующем контексте
48. в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности
49. с учетом требований руководства
50. может использовать графики и таблицы, главное, чтобы информация была понятной
51. **Профессиональные бухгалтеры должны быть честными и правдивыми и не должны:**
52. делать преувеличенные заявления об услугах, которые они могут предложить, квалификациях, которыми они обладают, или полученном ими опыте;
53. отзываться пренебрежительно о работе других или необоснованно сравнивать ее со своей работой;
54. не отзываться пренебрежительно о работе других или необоснованно сравнивать ее со своей работой;
55. ответ 1 и 2 оба верны.
56. **Какие действия нужно предпринять при любой угрозе?**
57. любая угроза должна быть оценена, и при необходимости должны быть приняты меры предосторожности для устранения угрозы или снижения ее до приемлемого уровня;
58. не каждую угрозу нужно оценивать и применять меры предосторожности для её устранения;
59. любая угроза должна быть оценена и устранена;
60. должна быть устранена только угроза самоконтроля.
61. **Регулярный пересмотр мер предосторожности компетентным лицом, не участвовавшим в соответствующих заданиях заказчика, относится к**
62. дополнительным мерам предосторожности;
63. основным мерам предосторожности;
64. принципу конфиденциальности;
65. собственной инициативе профессионального бухгалтера.
66. **Состояние, которое позволяет выразить мнение без внешнего влияния, ставящего под сомнение правильность профессионального суждения, и при котором специалист может действовать честно (добросовестно), объективно и сохранять профессиональный скептицизм – это**
67. независимость мнения;
68. внешняя независимость;
69. независимость;

г) внутренняя независимость

1. **Если один публично практикующий профессиональный бухгалтер за свои услуги назначает вознаграждение ниже, чем другой бухгалтер, то сам по себе этот факт:**
2. не является нарушением этики;
3. является нарушением этики;
4. можно назвать нарушение принципа конфиденциальности;
5. означает, что публично практикующий профессиональный бухгалтер может назначить любое вознаграждение.
6. **Финансовый интерес может быть**
7. прямой или косвенный;
8. только прямой;
9. прямой и косой;
10. внешний и внутренний.
11. **Выберите правильное утверждение:**
12. Публично практикующий профессиональный бухгалтер не должен принимать на хранение денежные средства или иные активы заказчика, если это не разрешено законом;
13. Публично практикующий профессиональный бухгалтер не должен принимать на хранение денежные средства или иные активы заказчика, даже если это разрешено законом;
14. Публично практикующий профессиональный бухгалтер должен принимать на хранение денежные средства или иные активы заказчика, если это не разрешено законом;
15. Публично практикующий профессиональный бухгалтер должен принимать на хранение денежные средства или иные активы заказчика, если это разрешено законом.
16. **Какой фундаментальный принцип описывается:** **соблюдать соответствующее законодательство и нормативно-правовое регулирование и избегать любых действий, дискредитирующих профессию:**
17. профессиональное поведение;
18. объективность;
19. профессиональная компетентность и должная тщательность;
20. честность.
21. **Структура считается сетью, если:**
22. создана с целью кооперации, четко подразумевающей распределение прибыли или затрат между субъектами структуры;
23. создана без цели кооперации, четко подразумевающей распределение прибыли или затрат между субъектами структуры;
24. создана без цели кооперации, и если субъекты структуры не имеют одного владельца, единую систему контроля или управления;
25. только потому, что одна фирма сотрудничает с фирмами этой структуры на профессиональной основе.
26. **Может ли фирма предоставлять услуги по проверке рекомендаций потенциальных кандидатов на такие должности как, директор или должностное лицо субъекта или член старшего управленческого персонала, чья должность позволяет оказывать значительное влияние на подготовку бухгалтерских регистров или финансовой отчетности, по которой фирма планирует выразить мнение заказчику аудиторских услуг, являющемуся общественно значимым хозяйствующим субъектом?**
27. фирма не должна предоставлять такие услуги;
28. фирма должна предоставлять такие услуги;
29. данное требование не прописано в Кодексе;
30. при заключении договора на оказание аудиторских услуг, фирма обязана предоставлять услуги по поиску кандидатов.

# **Задача 1 (20 баллов)**

# **Темы:**

1. Общее применение Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, изданных Международной федерацией бухгалтеров
2. Введение в фундаментальные принципы
3. Объективность, целостность
4. Профессиональная компетентность и должная тщательность
5. Профессиональное поведение, встречи

Бухгалтер, имеющий высшее экономическое образование и сертификат профессионального бухгалтера, проходит собеседование в организацию публичного интереса на должность главного бухгалтера. Бухгалтеру задают такой вопрос: знаете ли вы о существовании Кодекса Этики?

**Задание:**

Расскажите о том, что такое Кодекс Этики?

Какие фундаментальные принципы он предусматривает?

Относится ли данный бухгалтер к профессиональному бухгалтеру в соответствии с нормами Кодекса Этики?

# **Решение Задачи 1 (20 баллов):**

**Кодекс этики** профессиональных бухгалтеров устанавливает этические требования, предъявляемые к профессиональным бухгалтерам.

**2. Фундаментальные принципы** 100.5 Профессиональный бухгалтер должен соблюдать следующие фундаментальные принципы:

(a) честность (добросовестность) – быть прямым и честным во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях;

(b) объективность – не допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов или чрезмерное влияние других лиц преобладали над профессиональными или деловыми суждениями;

(c) профессиональная компетентность и должная тщательность – поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, необходимом для предоставления заказчику или работодателю компетентных профессиональных услуг, учитывая текущие тенденции в профессиональной практике, законодательстве и методах работы, и действовать тщательно в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами;

(d) конфиденциальность – соблюдать конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных и деловых взаимоотношений, и не раскрывать таковой информации третьим сторонам без четкого и конкретного разрешения, при условии, что у бухгалтера не возникает юридического или профессионального права или обязанности раскрыть таковую информацию. Бухгалтер также не должен использовать информацию для собственной выгоды или выгоды третьих сторон;

(e) профессиональное поведение – соблюдать соответствующее законодательство и нормативно-правовое регулирование и избегать любых действий, дискредитирующих профессию

# **3. Профессиональный бухгалтер** - лицо, являющееся членом организации, входящей в МФБ. Международная федерация бухгалтеров (МФБ) – всемирная профессиональная организация представителей бухгалтерской профессии, основанная в 1977 году.

# Если данный бухгалтер является членом организации, входящей в МФБ, тогда да, является профессиональным бухгалтером, в соответствии с Кодексом Этики.

# **Задача 2 (20 баллов)**

# **Темы:**

1. Введение в фундаментальные принципы
2. Концептуальная основа (применение)

Главный бухгалтер, работающий в организации публичного интереса, получил письмо от финансового директора следующего содержания: «Уважаемая (-ый) Х, я только что вернулся со встречи, на которой узнал, что приняли новый Кодекс этики. Пожалуйста, поясните, какие в нём прописаны угрозы соблюдению фундаментальных принципов, какое даётся определение «мер предосторожности» и какие предусмотрены «категории мер предосторожности?»

**Задание:**

Какие существуют угрозы соблюдению фундаментальных принципов?

Дайте определение «мер предосторожности»

Пропишите, какие предусмотрены «категории мер предосторожности»?

# **Решение Задачи 2 (20 баллов):**

**1. 100.12 Угрозы** относятся к одной или нескольким из следующих категорий:

(a) угроза личной заинтересованности – угроза того, что наличие финансового или иного интереса ненадлежащим образом повлияет на суждение или поведение профессионального бухгалтера;

(b) угроза самоконтроля – угроза того, что профессиональный бухгалтер не может надлежащим образом оценить результаты предыдущего вынесенного суждения или услуг, оказанных самим профессиональным бухгалтером или иным сотрудником фирмы профессионального бухгалтера или организации работодателя, на которые бухгалтер будет опираться при формировании суждения, являющегося частью настоящего задания;

(c) угроза заступничества – угроза того, что профессиональный бухгалтер будет отстаивать позицию заказчика или работодателя так, что объективность профессионального бухгалтера будет находиться под угрозой;

(d) угроза близких отношений - угроза того, что вследствие длительных или близких взаимоотношений с заказчиком или работодателем профессиональный бухгалтер будет слишком привержен их интересам или будет слишком снисходителен к их деятельности; и

(e) угроза шантажа – угроза того, что профессиональный бухгалтер не сможет действовать объективно в результате фактического или мнимого давления, включая попытки оказать на профессионального бухгалтера чрезмерное влияние.

**2. 100.13 Меры предосторожности** – это действия или иные меры, которые могут устранить угрозы или снизить их до приемлемого уровня.

**3.** Такие меры разделяются на **две большие категории**:

(a) меры предосторожности, созданные профессиональной деятельностью, законодательством или нормативно-правовым регулированием; и

(b) меры предосторожности в рабочей среде.

# **Задача 3 (20 баллов)**

# **Темы:**

1. Профессиональные бухгалтеры в бизнесе
2. Профессиональное поведение, встречи
3. Гонорары и другие типы вознаграждения

Гражданин Х имеет сертификат профессионального бухгалтера и опыт работы 10 лет в должности главного бухгалтера. Гражданин Х решил сменить деятельность и для этого подал рекламное объявление о своих услугах, в котором говорится, что он имеет сертификат Профессионального бухгалтера и свидетельство Аудитора, а также описывает наглядный пример того, что его услуги по составлению налоговых регистров и сдаче налоговой отчетности намного лучше, качественнее и стоят 1 000 у.е., когда на рынке, в том числе у Гражданина А, такие же услуги стоят 2 000 у.е.

**Задание:**

1. Определите, возникает ли нарушение фундаментальных принципов (если да, то опишите их).
2. Опишите какая возникает угроза и приведите хотя бы один пример мер предосторожности для устранения угроз.
3. Дайте определение профессионального бухгалтера в соответствии с Кодексом Этики.

# **Решение Задачи 3 (20 баллов):**

**1.** В данной ситуации прослеживается нарушение профессионального поведения в части преувеличения своей квалификации (нет свидетельства Аудитора) и необоснованное сравнение своей работы с другими, а также пренебрежительный отзыв, о работе другого специалиста.

**150.1 Принцип профессионального поведения** налагает обязательство на всех профессиональных бухгалтеров соблюдать соответствующие законодательные и нормативно правовые акты и избегать действий, о которых профессиональный бухгалтер знает или должен знать, что они могут дискредитировать профессию. Это включает действия, которые разумная и информированная третья сторона, взвесив все конкретные факты и обстоятельства, известные профессиональному бухгалтеру в тот момент, вероятнее всего будет считать оказывающими негативное влияние на хорошую репутацию профессии.

150.2 При маркетинге и продвижении своих услуг профессиональные бухгалтеры не должны навлекать дурную славу на профессию.

Профессиональные бухгалтеры должны быть честными и правдивыми и не должны:

(a) делать преувеличенные заявления об услугах, которые они могут предложить, квалификациях, которыми они обладают, или полученном ими опыте; или

(b) отзываться пренебрежительно о работе других или необоснованно сравнивать ее со своей работой.

**2.** 240.1 Вступая в переговоры об оказании профессиональных услуг, публично практикующий профессиональный бухгалтер может назначить любое вознаграждение, которое он считает соответствующим его услугам. Если один публично практикующий профессиональный бухгалтер за свои услуги назначает вознаграждение ниже, чем другой бухгалтер, то сам по себе этот факт не является нарушением этики. Тем не менее, могут возникнуть угрозы соблюдению фундаментальных принципов в связи с размером требуемого вознаграждения.

Например, угроза личной заинтересованности в отношении профессиональной компетентности и должной тщательности может возникнуть в том случае, если названный размер вознаграждения настолько низок, что это может привести к трудностям при выполнении задания в соответствии с применяемыми техническими и профессиональными стандартами.

240.2 Наличие и значимость любых угроз будет зависеть от таких факторов, как размер названного вознаграждения и тип услуг, за которые он будет получен. Значимость любой угрозы должна быть оценена, и при необходимости должны быть приняты меры предосторожности для устранения угрозы или снижения ее до приемлемого уровня. **Примеры таких мер предосторожности**:

• информирование заказчика об условиях соглашения на выполнение задания и, в частности, обоснованности заявления того или иного размера вознаграждения, а также об услугах, выполнение которых входит в объем работ, оплачиваемых этим вознаграждением;

• определение оптимальных временных рамок и назначение соответствующего персонала для выполнения задания.

1. **Профессиональный бухгалтер** - лицо, являющееся членом организации, входящей в МФБ. Международная федерация бухгалтеров (МФБ) – всемирная профессиональная организация представителей бухгалтерской профессии, основанная в 1977 году.

# **Задача 4 (20 баллов)**

# **Темы:**

1. Конфликт интересов
2. Принцип независимости при аудиторских заданиях и обзорных проверках

Вы являетесь бухгалтером компании «Вест PRO», в которой проходите ежегодную аттестацию сотрудников, от Вас требуется:

- описать пять примеров обстоятельств, в результате которых для публично практикующего профессионального бухгалтера возникают угрозы близких отношений;

- привести три примера деловых отношений и;

- рассказать при каких условиях, деловые отношения, связанные с наличием интереса со стороны фирмы, члена аудиторской рабочей группы или его члена семьи в тесно связанном субъекте (если заказчик аудиторских услуг, его директор или должностное лицо заказчика или любой его группы также имеют интерес в данном субъекте), не создают угроз независимости?

**Задание:**

1. Опишите пять примеров обстоятельств, в результате которых для публично практикующего профессионального бухгалтера возникают угрозы близких отношений.
2. Приведите три примера деловых отношений
3. Расскажите, при каких условиях, деловые отношения, связанные с наличием интереса со стороны фирмы, члена аудиторской рабочей группы или его члена семьи в тесно связанном субъекте (если заказчик аудиторских услуг, его директор или должностное лицо заказчика или любой его группы также имеют интерес в данном субъекте), не создают угроз независимости?

# **Решение Задачи 4 (20 баллов):**

**1. 200.7 Примеры обстоятельств**, в результате которых для публично практикующего профессионального бухгалтера возникают угрозы близких отношений, включают:

• близкий родственник или член семьи члена рабочей группы является директором или должностным лицом организации заказчика;

• близкий родственник или член семьи члена рабочей группы является сотрудником организации заказчика в должности, позволяющей оказывать существенное влияние на предмет изучения задания;

• директор или должностное лицо заказчика или сотрудник, занимающий должность, позволяющую оказывать существенное влияние на предмет изучения задания, недавно выступал в роли партнера по заданию;

• профессиональный бухгалтер принимает от заказчика подарки или пользуется его услугами на льготной основе, если только ценность таких подарков или услуг не является обычной и несущественной;

• высшее руководство находится в длительных отношениях с заказчиком подтверждения достоверности информации.

**2. Примеры деловых отношений:**

• наличие финансового интереса в совместном предприятии с заказчиком или контролирующим владельцем, директором, должностным лицом или иным лицом, выполняющим высшие управленческие функции для данного заказчика;

• соглашения об объединении одного или более продукта, или услуги фирмы с одним или более продуктом, или услугой заказчика и продаже созданного пакета услуг или продуктов с упоминанием обеих сторон;

• соглашения о распространении или маркетинге, по которым фирма распространяет или продает товары и услуги заказчика, или заказчик распространяет или продает товары и услуги фирмы.

**3.** 290.125 Деловые отношения, связанные с наличием интереса со стороны фирмы, члена аудиторской рабочей группы или его члена семьи в тесно связанном субъекте (если заказчик аудиторских услуг, его директор или должностное лицо заказчика или любой его группы также имеют интерес в данном субъекте), **не создают угроз независимости при условии**, что:

(a) деловые отношения несущественны для фирмы, члена аудиторской рабочей группы или члена семьи такого лица и заказчика;

(b) финансовый интерес несущественен для инвестора или группы инвесторов; и

(c) финансовый интерес не дает инвестору или группе инвесторов возможности контролировать тесно связанный субъект.