**Задание № 1. Тесты (20 баллов)**

1. **Что должно приниматься во внимание при оценке значимости угрозы?**
2. качественные и количественные факторы;
3. внутренние и внешние факторы;
4. качественные и внутренние факторы;
5. внешние и количественные факторы.
6. **К какому принципу относится норма: поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, позволяющем предоставлять заказчикам и работодателям компетентные профессиональные услуги и действовать тщательно в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами при оказании профессиональных услуг.**
7. Честность (добросовестность);
8. Объективность;
9. Профессиональное поведение;
10. Профессиональная компетентность и должная тщательность.
11. **Опишите принцип «Объективность»**
12. профессиональный бухгалтер не должен предоставлять профессиональные услуги в случае, если обстоятельства или взаимоотношения создают предпосылки для предвзятости мнений или чрезмерного влияния на профессиональное суждение бухгалтера при предоставлении данных услуг; профессиональный бухгалтер должен предоставлять профессиональные услуги в случае, если обстоятельства или взаимоотношения создают предпосылки для предвзятости мнений или чрезмерного влияния на профессиональное суждение бухгалтера при предоставлении данных услуг;
13. поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, позволяющем предоставлять заказчикам и работодателям компетентные профессиональные услуги и действовать тщательно в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами при оказании профессиональных услуг;
14. не поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, позволяющем предоставлять заказчикам и работодателям компетентные профессиональные услуги и действовать тщательно в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами при оказании профессиональных услуг.
15. **Выберите пример обстоятельств, в результате которых для публично практикующего профессионального бухгалтера возникают угрозы близких отношений:**
16. член рабочей группы по подтверждению достоверности информации имеет прямой финансовый интерес в заказчике подтверждения достоверности информации;
17. член рабочей группы по подтверждению достоверности информации планирует трудоустроиться в качестве главного бухгалтера в организацию заказчика в будущем
18. близкий родственник или член семьи члена рабочей группы является сотрудником организации заказчика в должности, позволяющей оказывать существенное влияние на предмет изучения задания;
19. партнер фирмы уведомляет профессионального бухгалтера о том, что планируемое продвижение по службе не будет иметь места до тех пор, пока бухгалтер не согласится с заказчиком аудиторских услуг в отношении ненадлежащего способа учета тех или иных операций.
20. **Профессиональный бухгалтер в организации может испытывать давление, вынуждающее его действовать так, что будут созданы угрозы соблюдению фундаментальных принципов. Какие это могут быть действия?**
21. не действовать против правил, установленных законодательством или регулированием;
22. не действовать против технических или профессиональных стандартов;
23. быть задействованным в неэтичных или незаконных стратегиях управления доходами;
24. говорить правду и не вводить в заблуждение других лиц
25. **Профессиональный бухгалтер – это:**
26. лицо, имеющее сертификат Профессионального бухгалтера и являющийся членом Профессиональной организации, входящей в МФБ
27. практикующий специалист, партнерство или корпорация профессиональных бухгалтеров;
28. публично практикующий профессиональный бухгалтер, в настоящее время задействованный в аудиторском задании или оказывающий заказчику услуги по бухгалтерскому учету, налогообложению, консалтингу или подобные профессиональные услуги;

г) 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

1. **Опишите принцип «Профессиональное поведение»**
2. соблюдать соответствующее законодательство и нормативно-правовое регулирование и избегать любых действий, дискредитирующих профессию;
3. поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, позволяющем предоставлять заказчикам и работодателям компетентные профессиональные услуги и действовать тщательно в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами при оказании профессиональных услуг;
4. профессиональный бухгалтер не должен предоставлять профессиональные услуги в случае, если обстоятельства или взаимоотношения создают предпосылки для предвзятости мнений или чрезмерного влияния на профессиональное суждение бухгалтера при предоставлении данных услуг;
5. профессиональный бухгалтер должен предоставлять профессиональные услуги в случае, если обстоятельства или взаимоотношения создают предпосылки для предвзятости мнений или чрезмерного влияния на профессиональное суждение бухгалтера при предоставлении данных услуг.
6. **Создает ли угрозу получение вознаграждения за перенаправление клиента в случае, если клиент не знает о данном вознаграждении?**
7. никакой угрозы не возникает;
8. угроза личной заинтересованности в отношении объективности не возникает;
9. да, возникает угроза личной заинтересованности в отношении объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности;
10. возникает угроза самоконтроля.
11. **Если контроль над механизмом инвестирования или способностью влиять на инвестиционные решения существуют, то Кодекс Этики определяет такой финансовый интерес как:**
12. Прямой;
13. Косвенный;
14. Внутренний;
15. Внешний.
16. **Заем или гарантия со стороны заказчика аудиторских услуг, являющимся банком или подобным учреждением, члену аудиторской рабочей группы или члену семьи такого лица не создает угрозы независимости, если:**
17. заем или гарантия выданы в соответствии с обычными процедурами и условиями;
18. заем или гарантия выданы в соответствии с особыми условиями;
19. заем или гарантия не были выданы в соответствии с обычными процедурами и условиями;
20. заем или гарантия были выданы члену аудиторской рабочей группы, являющемуся родственником руководителя банка
21. **Что должен делать публично практикующий профессиональный бухгалтер, которому доверены денежные средства, принадлежащие другим лицам?**
22. хранить такие активы совместно с собственными активами;
23. использовать такие активы исключительно для личных целей;
24. всегда быть готовым отчитаться по этим активам, а также любому доходу, дивидендам, или полученной прибыли, перед любым лицом, уполномоченным на получение подобной отчетности;
25. игнорировать все соответствующие законы и предписания, имеющие отношение к хранению и учету таких активов, так как все условия прописаны в договоре.
26. **Налоговое планирование и иные налоговые консультации при условии, что они соответствуют требованиям налоговых органов или иным прецедентам, сложившейся практики или налоговому законодательству, как правило…**
27. не создают угрозы независимости;
28. создают угрозы независимости;
29. создают угрозы самоконтроля;
30. влияют на аудиторскую проверку.
31. **Если фирма, член аудиторской рабочей группы или член семьи такого лица имеют депозиты или брокерский счет в организации заказчика аудиторских услуг, являющегося банком, брокером или подобным учреждением, то угроза независимости:**
32. не возникает, если депозит или счет обслуживаются в соответствии с обычными коммерческими условиями;
33. возникает, если депозит или счет обслуживаются в соответствии с обычными коммерческими условиями;
34. не возникает, если депозит или счет обслуживаются в соответствии с особыми коммерческими условиями;
35. не возникает, если депозит или счет обслуживаются в соответствии со льготными коммерческими условиями
36. **Что подразумевает оценка?**
37. допущения о развитии событий в будущем и применении соответствующих принципов и методов и их комбинаций для вычисления определенного значения или ряда значений для актива, обязательства или бизнеса в целом;
38. недопущения о развитии событий в будущем и применении соответствующих принципов и методов и их комбинаций для вычисления определенного значения или ряда значений для актива, обязательства или бизнеса в целом;
39. допущения о развитии событий в будущем и неприменении соответствующих принципов и методов и их комбинаций для вычисления определенного значения или ряда значений для актива, обязательства или бизнеса в целом;
40. недопущения о развитии событий в будущем и неприменении соответствующих принципов и методов и их комбинаций для вычисления определенного значения или ряда значений для актива, обязательства или бизнеса в целом.
41. **В соответствии с Кодексом этики, юридические услуги – это:**
42. любые услуги, оказываемые лицом, которое должно иметь право выступать в суде соответствующей юрисдикции, в которой такие услуги будут предоставляться, или иметь определенную юридическую подготовку для выступления в суде;
43. внедрение «стандартного» программного обеспечения для предоставления учетной и финансовой информации, которое не было разработано фирмой, если необходимая адаптация не является существенной;
44. виды деятельности, как экспертное свидетельство, расчет ущербов или других сумм, которые могут быть получены в результате судебного разбирательства, и помощь в управлении документацией и возврате средств;
45. подготовка налоговых деклараций, исчисление налогов для целей подготовки бухгалтерских регистров, налоговое планирование и другие консультационные услуги.
46. **Заказчик аудиторских услуг – это**
47. ответственная сторона, являющаяся лицом, которое в случае задания на подтверждение достоверности информации ответственно за предмет изучения на основе данных, предоставленных заказчиками;
48. сотрудники фирмы, которые могут непосредственно повлиять на результат выполнения задания на подтверждение достоверности информации;
49. лица, рекомендующие уровень денежного вознаграждения или осуществляющие прямой надзор, руководство или имеющие иное влияние на деятельность партнера по заданию на подтверждение достоверности информации в процессе выполнения такового задания;
50. субъект, в отношении которого фирма выполняет аудиторское задание.
51. **Директор или должностное лицо – это**
52. лицо или лица, наделенные управленческими полномочиями или выполняющие аналогичные обязанности, независимо от формального названия должности;
53. 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;
54. внешние эксперты, привлеченные фирмой или другой фирмой сети;
55. 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.
56. **Заказчик обзорной проверки – это**
57. Субъект, в отношении которого осуществляется обзорная проверка;
58. Объект, в отношении которого осуществляется обзорная проверка;
59. Субъект, в отношении которого не осуществляется обзорная проверка;
60. Объект, в отношении которого не осуществляется обзорная проверка.
61. **Лица, наделенные управленческими полномочиями – это**
62. лица, в чью ответственность входит выбор стратегического направления субъекта и составление отчетности, включая надзор за процессом составления финансовой отчетности;
63. лицо или лица, наделенные управленческими полномочиями или выполняющие аналогичные обязанности, независимо от формального названия должности;
64. 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;
65. внешние эксперты, привлеченные фирмой или другой фирмой сети.
66. **Укажите по отношению к каким связанным субъектам заказчика аудиторских услуг фирма может предоставлять услуги, не связанные с подтверждением достоверности информации:**
67. субъекту, не являющемуся заказчиком аудиторских услуг, имеющему прямой или косвенный контроль над заказчиком аудиторских услуг;
68. субъекту, являющемуся заказчиком аудиторских услуг, имеющему прямой финансовый интерес в заказчике, если этот субъект оказывает значительное влияние на заказчика, и его интерес в заказчике существенен для него;
69. субъекту, являющемуся заказчиком аудиторских услуг, контролируемому теми же лицами или субъектами, что контролируют заказчика аудиторских услуг;
70. субъекту, не являющемуся заказчиком аудиторских услуг, не имеющему прямой контроль над заказчиком аудиторских услуг

**Задача 1 (20 баллов)**

**Темы:**

1. Общее применение Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, изданных Международной федерацией бухгалтеров
2. Введение в фундаментальные принципы

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 и

Какие угрозы предусматривает Кодекс Этики?

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

**Решение Задачи 1 (20 баллов):**

**1. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров** устанавливает этические требования, предъявляемые к профессиональным бухгалтерам. **Кодекс Этики –** это свод этических правил поведения проф.бухгалтеров, бухгалтерских организаций и проф.организаций при осуществлении ими своей проф.деятельности

**2. 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.

**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. Концептуальная основа (применение)
2. Объективность, целостность (честность)
3. Реагирование на несоблюдение законов и правил

Главный бухгалтер (супруга финансового директора компании, в которой она работает), в обязанности которого входит составление финансовой отчётности, получил письмо от финансового директора следующего содержания: «Уважаемая (-ый) Х, при составлении финансовой отчётности, постарайтесь выбирать такие расчётные оценки, благодаря которым будет отражена максимальная прибыль компании. Скажу Вам, по секрету, от этого будет зависеть годовой бонус всех сотрудников компании, в том числе мой и Ваш! Надеюсь на Ваше взаимопонимание».

**Задание:**

Опишите, какие нарушаются два фундаментальных принципа?

Возникает ли угроза в описанной ситуации и если да, то какая?

Дайте описание, возникающим угрозам

**Решение Задачи 2 (20 баллов):**

В данной ситуации **нарушаются два фундаментальных принципа**, таких как:

Фундаментальные принципы 100.5 Профессиональный бухгалтер должен соблюдать следующие фундаментальные принципы:

**(a) честность (добросовестность)** – быть прямым и честным во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях (у главного бухгалтера может возникнуть соблазн использовать ненадлежащие бухгалтерские оценки при подготовке финансовой отчетности, чтобы отразить максимальную прибыль);

**(b) объективность** – не допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов или чрезмерное влияние других лиц преобладали над профессиональными или деловыми суждениями (главный бухгалтер финансово заинтересован (-а) в уровне отчетной прибыли, так как от этого зависит её годовой бонус).

**2**. В описанной ситуации главный бухгалтер является супругой финансового директора компании, в которой она работает, поэтому возникают угрозы личной заинтересованности и угрозы близких отношений (в данной ситуации интерес в получении бонуса не только самим бухгалтером, но и финансовым директором).

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

**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;

**Задача 3 (20 баллов)**

**Темы:**

1. Введение в фундаментальные принципы
2. Профессиональное поведение, встречи
3. Принцип независимости при аудиторских заданиях и обзорных проверках

Бухгалтерская компания «Бухгалтерия +» приняла решение о привлечении заемных средств. В связи с этим руководство компании обратилось с просьбой к своему крупному клиенту о предоставлении поручительства по предстоящему кредиту.

**Задание:**

1. Создает ли данная ситуация угрозу независимости?
2. Опишите три любых фундаментальных принципа
3. Опишите ситуации, при которых описанные принципы могут быть нарушены.

**Решение Задачи 3 (20 баллов):**

**1.** 290.121 Если фирма, член аудиторской рабочей группы или член семьи такого лица получают заем или гарантию от заказчика аудиторских услуг, не являющегося банком или подобным учреждением, то **угроза личной заинтересованности** будет настолько значимой, что никакие меры предосторожности не могут снизить ее до приемлемого уровня, если только заем или гарантия не являются несущественными для (a) фирмы, члена аудиторской рабочей группы или члена его семьи и (b) заказчика

**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.** Так как клиент крупный, то при получении поручительства может быть нарушен принцип независимости, личной заинтересованности. Также многое зависит от того, на каких условиях будет оформлен займ (на обычных, либо на особых условиях).

**Задача 4 (20 баллов)**

**Темы:**

1. Общее применение Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, изданных Международной федерацией бухгалтеров
2. Введение в фундаментальные принципы
3. Профессиональная компетентность и должная тщательность

Бухгалтер, имеющий высшее экономическое образование (окончил университет в 2012 году) и сертификат профессионального бухгалтера (получил в 2015 году, более квалификацию не повышал), проходит собеседование в организацию публичного интереса на должность главного бухгалтера. Бухгалтеру задают такой вопрос: знаете ли вы о существовании Кодекса Этики? Перечислите какие фундаментальные принципы он предусматривает и расскажите подробно про принцип профессиональной компетентности?

**Задание:**

1. Опишите что такое Кодекс Этики
2. Перечислите, какие фундаментальные принципы предусматривает Кодекс Этики
3. Расскажите подробно про принцип профессиональной компетентности

**Решение Задачи 4 (20 баллов):**

**1.** Кодекс этики профессиональных бухгалтеров устанавливает этические требования, предъявляемые к профессиональным бухгалтерам. **Кодекс Этики –** это свод этических правил поведения проф.бухгалтеров, бухгалтерских организаций и проф.организаций при осуществлении ими своей проф.деятельности

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

(a) честность (добросовестность);

(b) объективность;

(c) профессиональная компетентность и должная тщательность;

(d) конфиденциальность;

(e) профессиональное поведение.

**3. Профессиональная компетентность и должная тщательность**

130.1 Принцип профессиональной компетентности и должной тщательности налагает следующие обязательства на всех профессиональных бухгалтеров:

(a) поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, позволяющем предоставлять заказчикам и работодателям компетентные профессиональные услуги; и

(b) действовать тщательно в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами при оказании профессиональных услуг.

130.2 Компетентные профессиональные услуги требуют вынесение обоснованного суждения при применении профессиональных знаний и навыков в процессе оказания профессиональных услуг.

**Профессиональная компетентность может быть разделена на две следующие фазы:**

(a) достижение профессиональной компетентности; и

(b) поддержание профессиональной компетентности.

130.3 Поддержание профессиональной компетентности предусматривает постоянное изучение и понимание соответствующих технических, профессиональных и деловых нововведений. Непрерывное профессиональное развитие поддерживает способности, позволяющие профессиональному бухгалтеру действовать компетентно в профессиональной среде.

130.4 Должная тщательность предусматривает обязательство действовать в соответствии с требованиями задания, аккуратно, основательно и своевременно.

130.5 Профессиональный бухгалтер должен предпринимать разумные меры для обеспечения того, чтобы лица, работающие под его руководством в профессиональном качестве, имели должную подготовку, и их деятельность должным образом контролировалась.

130.6 При необходимости профессиональный бухгалтер должен уведомлять заказчиков, работодателей и других пользователей профессиональных услуг бухгалтера об ограничениях, присущих таким услугам