1. **Последовательность составляющих этики:**
2. Действия, сознание, отношения;
3. Отношения, действия, сознание;
4. Отношения, действия, поведение;
5. Сознание, отношения, действия.
6. **Цель изучения Кодекса этики**
7. Создание угроз, оценка значимости угроз, принятие мер для предотвращения угроз;
8. Удаление угроз, оценка значимости угроз, принятие мер для предотвращения угроз;
9. Игнорирование угроз, оценка значимости угроз, принятие мер для предотвращения угроз;
10. Обнаружение угроз, оценка значимости угроз, принятие мер для предотвращения угроз.
11. **Опишите принцип «Профессиональная компетентность и должная тщательность»**
12. 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;
13. 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;
14. 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;
15. 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.
16. **Нужно ли соблюдать принцип конфиденциальности после окончания взаимоотношений между профессиональным бухгалтером и заказчиком или работодателем?**
17. Да, принцип конфиденциальности соблюдается и после окончания взаимоотношений;
18. Нет, принцип конфиденциальности можно не соблюдать после окончания взаимоотношений;
19. Не запрещено раскрыватьконфиденциальную информацию близким родственникам профессионального бухгалтера;
20. Данное требование не прописано в Кодексе этики.
21. **Выберите пример обстоятельств, в результате которых для публично практикующего профессионального бухгалтера возникают угрозы самоконтроля:**
22. фирма заключает соглашение об условном вознаграждении за выполнение задания на подтверждение достоверности информации;
23. фирма сама создает исходные данные, которые используются при ведении учета, являющегося предметом изучения при выполнении задания на подтверждение достоверности информации;
24. профессиональный бухгалтер защищает интересы заказчика аудиторских услуг в судебном процессе или спорах с третьими сторонами;
25. 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.
26. **Публично практикующий профессиональный бухгалтер – это**
27. профессиональный бухгалтер, независимо от рода деятельности (например, аудита, налогообложения, консалтинга), в фирме, оказывающей профессиональные услуги;
28. лицо, являющееся членом организации, входящей в МФБ;
29. практикующий специалист, партнерство или корпорация профессиональных бухгалтеров;
30. публично практикующий профессиональный бухгалтер, в настоящее время задействованный в аудиторском задании или оказывающий заказчику услуги по бухгалтерскому учету, налогообложению, консалтингу или подобные профессиональные услуги.
31. **Профессиональный бухгалтер в организации может испытывать давление, вынуждающее его действовать так, что будут созданы угрозы соблюдению фундаментальных принципов. Какие это могут быть действия?**
32. не действовать против правил, установленных законодательством или регулированием;
33. не действовать против технических или профессиональных стандартов;
34. быть задействованным в неэтичных или незаконных стратегиях управления доходами;
35. говорить правду и не вводить в заблуждение других лиц.
36. **Профессиональный бухгалтер в организации - это**
37. профессиональный бухгалтер, работающий по найму или занимающий руководящую, или не руководящую должность в таких областях, как торговля, промышленность, услуги, государственный сектор, образование, некоммерческий сектор, регулирующие органы или профессиональные организации, или профессиональный бухгалтер, привлекаемый такими организациями на контрактной основе;
38. лицо, являющееся членом организации, входящей в МФБ;
39. практикующий специалист, партнерство или корпорация профессиональных бухгалтеров;
40. публично практикующий профессиональный бухгалтер, в настоящее время задействованный в аудиторском задании или оказывающий заказчику услуги по бухгалтерскому учету, налогообложению, консалтингу или подобные профессиональные услуги.
41. **Профессиональные бухгалтеры должны быть честными и правдивыми, а также должны:**
42. делать преувеличенные заявления об услугах, которые они могут предложить, квалификациях, которыми они обладают, или полученном ими опыте;
43. отзываться пренебрежительно о работе других или необоснованно сравнивать ее со своей работой;
44. ответ 1 и 2 оба верны;
45. не делать преувеличенные заявления об услугах, которые они могут предложить, квалификациях, которыми они обладают, или полученном ими опыте.
46. **Если публично практикующий профессиональный бухгалтер запросил согласие заказчика на оказание услуги в интересах другой стороны (которая может как являться, так и не являться текущим заказчиком) в отношении вопроса, по которому интересы двух сторон находятся в конфликте, и если заказчик не дал такого согласия, то публично практикующий профессиональный бухгалтер должен:**
47. прекратить оказание услуги в интересах одной из сторон по вопросу, вызывающему конфликт интересов;
48. принять решение о невозможности выполнения определенного задания;
49. продолжать отношения со всеми заказчиками;
50. прекратить отношения со всеми заказчиками.
51. **Что такое «независимость мнения»?**
52. 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;
53. внешняя независимость;
54. внутренняя независимость;
55. недопущение фактов и обстоятельств, которые являются настолько значимыми, что разумная и информированная третья сторона, взвесив все конкретные факты и обстоятельства, вероятнее всего заключила бы, что честность (добросовестность), объективность или профессиональный скептицизм фирмы или члена аудиторской рабочей группы были нарушены.
56. **За отдельные типы заданий, не связанных с подтверждением достоверности информации, часто назначаются:**
57. условные вознаграждения;
58. гонорары;
59. невидимые вознаграждения;
60. условные компенсации.
61. **Наличие финансового интереса в заказчике аудиторских услуг может создавать угрозу**
62. личной заинтересованности;
63. близких отношений;
64. заступничества;
65. самоконтроля.
66. **Заем или гарантия займа, предоставленные члену аудиторской рабочей группы, члену его семьи или фирме со стороны заказчика аудиторских услуг, являющегося банком или подобным учреждением, могут создать угрозу:**
67. независимости;
68. близких отношений;
69. заступничества;
70. самоконтроля.
71. **Может ли профессиональный бухгалтер в организации использовать конфиденциальную информацию в личных целях?**
72. нет, не должен использовать информацию в личных целях;
73. да, должен использовать информациюв личных целях;
74. в зависимости от условий трудового договора между организацией и профессиональным бухгалтером;

г) в зависимости от устной договоренности с руководством

1. **Когда начинается период выполнения задания?**
2. когда аудиторская рабочая группа начинает оказывать аудиторские услуги;
3. когда заключили договор об оказании аудиторских услуг;
4. когда поступила оплата по договору;
5. когда профессиональный бухгалтер начинает оказывать аудиторские услуги.
6. **Член аудиторской рабочей группы участвует в выполнении аудиторского задания, зная наверняка или предполагая, что он в будущем будет состоять в трудовых отношениях с заказчиком. Что в таком случае, должны требовать политика и процедуры фирмы от членов аудиторской рабочей группы?**
7. уведомления фирмы о факте переговоров о возможных трудовых отношениях с заказчиком;
8. отказа от участия в аудиторской группе;
9. однозначное исключение из состава аудиторской рабочей группы;
10. однозначное включение в состав аудиторской рабочей группы.
11. **Какой персонал несет ответственность за подготовку и объективное представление финансовой отчетности в соответствии с применяемыми принципами финансовой отчетности?**
12. управленческий;
13. тех. персонал;
14. производственный;
15. промышленно-производственный.
16. **Если заказчик аудиторских услуг, является общественно значимым хозяйствующим субъектом и если такие услуги могут существенно повлиять, отдельно или в совокупности, на финансовую отчетность, по которой фирма планирует выразить мнение, может ли фирма предоставлять услуг по оценке?**
17. не должна предоставлять услуг по оценке;
18. может предоставлять услуги по оценке;
19. обязана предоставлять услуги по оценке;
20. на усмотрение фирмы.
21. **Общественно значимый хозяйствующий субъект – это**
22. Компания, ценные бумаги которой котируются на фондовой бирже и субъект являющийся общественно значимым хозяйствующим субъектом в соответствии с законодательством;
23. Субъект, состоящий с заказчиком в одном из следующих типов отношений: субъект, имеющий прямой или косвенный контроль над заказчиком, если заказчик является существенной стороной по отношению к такой организации или субъект с прямым финансовым интересом по отношению к заказчику, если он оказывает существенное влияние на заказчика, и интерес в заказчике является существенным для нее;
24. Компания, ценные бумаги которой не котируются на фондовой бирже и субъект являющийся общественно значимым хозяйствующим субъектом в соответствии с законодательством;
25. Субъект, не состоящий с заказчиком ни в одном из следующих типов отношений: субъект, имеющий прямой или косвенный контроль над заказчиком, если заказчик является существенной стороной по отношению к такой организации или субъект с прямым финансовым интересом по отношению к заказчику, если он оказывает существенное влияние на заказчика, и интерес в заказчике является существенным для нее.

#

# **Задача 1 (20 баллов)**

# **Темы:**

1. Концептуальная основа (применение).
2. Объективность
3. Профессиональная компетентность и должная тщательность
4. Профессиональные бухгалтеры в бизнесе.

Главный бухгалтер, работающий в организации публичного интереса, получил письмо от финансового директора следующего содержания: «Уважаемая (-ый) Х, я только что вернулся со встречи с одним из учредителей нашей фирмы, на которой узнал, что приняли новый Кодекс этики. Пожалуйста, поясните, какие предусмотрены категории мер предосторожности в обновленном Кодексе и какие в нём прописаны меры предосторожности, предусмотренные профессиональной деятельностью, законом или нормативными правовыми актами?»

Также учредитель уточнил, можем ли мы трудоустроить его дочь к нам в фирму на должность бухгалтера по налогам. Она получила экономическое образование 5 лет назад, а после сразу ушла в декретный отпуск и более не училась. Подскажите пожалуйста, если принять её на работу, не будем ли мы нарушать фундаментальные принципы?»

**Задание:**

1. Пропишите какие предусмотрены «категории мер предосторожности»?
2. Опишите меры предосторожности, предусмотренные профессиональной деятельностью, законом или нормативными правовыми актами.
3. Если принять на работу дочь учредителя, не будем ли мы нарушать фундаментальные принципы?

# **Решение Задачи 1 (20 баллов):**

**1. 100.13 Меры предосторожности** – это действия или иные меры, которые могут устранить угрозы или снизить их до приемлемого уровня. 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.

**2. 100.14 Меры предосторожности, предусмотренные профессиональной деятельностью, законом или нормативными правовыми актами, включают:**

• требования к образованию, квалификации и наличию определенного опыта, необходимые для занятия профессией;

• требования постоянного профессионального развития;

• нормы корпоративного управления;

• профессиональные стандарты;

• профессиональный или нормативный мониторинг и дисциплинарные процедуры;

• внешние проверки уполномоченными третьими сторонами отчетов, налоговых деклараций, сообщений и сведений, предоставленных профессиональным бухгалтером.

Так как дочь учредителя получила образование 5 лет назад и более не училась, будет нарушение принципа профессиональной компетентности, а также существует вероятность нарушения принципа объективности.

**3.** Если принять на работу дочь учредителя, у которой нет должного опыта и повышения квалификации, то есть риски нарушения сразу нескольких принципов.

**130.1 Принцип профессиональной компетентности** 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.

**120.1 Принцип объективности** налагает обязательство на всех профессиональных бухгалтеров не допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов или чрезмерное влияние других лиц компрометировали их профессиональные или деловые суждения.

# **Задача 2 (20 баллов)**

# **Темы:**

1. Концептуальная основа (применение)
2. Принцип независимости при аудиторских заданиях и обзорных проверках

Компания «Опт.kz» является самым крупным оптовым поставщиком на всей территории страны. Гражданин А является супругом Гражданки Б и имеет сеть розничных магазинов. Основной закуп товара, порядка 67,8% производится у компании «Опт.kz», на самых привлекательных условиях (продажа товара в рассрочку, приоритет при отправке товара и др.).

Гражданка Б является сотрудником аудиторской фирмы «Аудит ПРОФ» и членом аудиторской рабочей группы, которая оказывает аудиторские услуги компании «Опт.kz».

**Задание:**

1. Опишите, какие существуют угрозы соблюдению фундаментальных принципов?
2. Опишите, какие возникают угрозы в данной ситуации?
3. От чего может зависеть масштаб угрозы и какие меры предосторожности предпринять?

# **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.** 290.126 Приобретение товаров и услуг у заказчика аудиторских услуг фирмой, членом аудиторской рабочей группы или членом семьи такого лица, как правило, не создает угрозы независимости, если операция является частью обычного ведения дел и легко контролируется.

**3.** Подобные операции могут иметь такой характер и масштаб, что они будут при водить к возникновению **угрозы личной заинтересованности**. 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:**

• устранение или сокращение масштабов операций; или

• исключение данного лица из аудиторской рабочей группы

290.102 Наличие финансового интереса в заказчике аудиторских услуг может создавать угрозу личной заинтересованности. **Наличие и значимость любой угрозы зависит от:**

(a) роли лица, имеющего финансовый интерес,

(b) того, является ли финансовый интерес прямым или косвенным, и

(c) существенности финансового интереса.

# **Задача 3 (20 баллов)**

# **Темы:**

1. Концептуальная основа (применение)
2. Конфиденциальность
3. Профессиональные бухгалтеры в бизнесе
4. Подготовка и представление информации
5. Реагирование на несоблюдение законов и правил

Бухгалтер Y устроился в компанию в конце 2020 года, в обязанности бухгалтера входит подготовка предварительной финансовой отчетности. В декабре 2021 года бухгалтер Y получил письмо от финансового директора следующего содержания:

“Уважаемый, Y! Для меня, очень важно показать учредителям нашей компании благоприятные финансовые показатели деятельности и максимальную отчетную прибыль. Надеюсь на Ваше понимание. Также в ближайшее время я буду проводить ежегодную аттестацию всего персонала, и это, безусловно, будет одним из факторов, влияющих на результат Вашей аттестации”.

Бухгалтер Y не знает, как поступить в данной ситуации, поэтому Y обратилась за советом к своей подруге D, которая работает в другой компании, но тоже бухгалтером.

**Задание:**

1. Проанализировав исходную информацию задания, определите обстоятельства, которые создают угрозы фундаментальным принципам профессиональной этики
2. Дайте объяснения конкретным угрозам, которые создают фундаментальным принципам профессиональной этики.
3. Перечислите пять категорий угроз

# **Решение Задачи 3 (20 баллов):**

**1.** В данной ситуации возникают угрозы следующим основополагающим принципам:

Честность – у Y может возникнуть соблазн использовать ненадлежащие бухгалтерские оценки при подготовке финансовой отчетности, чтобы максимизировать отчетную прибыль.

Объективность – Y заинтересована в уровне отчетной прибыли, так как ее годовая оценка связана с выполнением пожеланий финансового директора.

**2.** В этих обстоятельствах она сталкивается как с угрозой личной заинтересованности, так и с угрозой шантажа:

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

(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.

Конфиденциальность – существует опасность, что Y, при обращении за советом к своей подруге D, поделится конфиденциальной информацией, которую не следует раскрывать третьим лицам.

Профессиональное поведение – подготовка финансовых отчетов, лишенных объективности, потенциально может дискредитировать бухгалтерскую профессию.

**3. 100.12 Угрозы** относятся к одной или нескольким из следующих категорий:

(a) угроза личной заинтересованности;

(b) угроза;

(c) угроза заступничества;

(d) угроза близких отношений; и

(e) угроза шантажа.

# **Задача 4 (20 баллов)**

# **Темы:**

1. Концептуальная основа (применение).
2. Гонорары и другие типы вознаграждения

Публично практикующий профессиональный бухгалтер гражданин Х, работник компании «ПРОФИ» и член рабочей группы, которая будет выполнять аудиторское задание в компании «Баланс». При заключении соглашения на выполнение аудиторского задания, компания «Баланс» вежливо просит о снижении объема выполняемой работы с целью понижения оплаты за выполняемые услуги, иначе в противном случае компания «Баланс» будет вынуждена отказаться от услуг по выполнению задания.

**Задание:**

1. Проанализируйте ситуацию. Дайте определение, что такое «аудиторское задание» и кто такой «действующий бухгалтер».
2. Определите какая возникает угроза в данной ситуации. Опишите два обстоятельства, которые создают эту угрозу.
3. Укажите, что такое «меры предосторожности» и на какие категории они делятся.

# **Решение Задачи 4 (20 баллов):**

**1. Аудиторское задание** - приемлемое задание на подтверждение достоверности информации, при выполнении которого публично практикующий профессиональный бухгалтер выражает мнение о том, что финансовая отчетность во всех существенных отношениях подготовлена в соответствии с применяемыми принципам финансовой отчетности (либо обеспечивает объективное и достоверное представление информации, либо во всех существенных отношениях представлена объективно, в соответствии с применяемыми принципам финансовой отчетности), проверка проводилась в соответствии с Международными стандартами аудита.

**Действующий бухгалтер** - публично практикующий профессиональный бухгалтер, в настоящее время задействованный в аудиторском задании или оказывающий заказчику услуги по бухгалтерскому учету, налогообложению, консалтингу или подобные профессиональные услуги.

**2.** 100.12 Угрозы относятся к одной или нескольким из следующих категорий:

(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.

200.8 Примеры обстоятельств, которые создают угрозы шантажа публично практикующего профессионального бухгалтера, включают:

• фирме угрожают отказом от услуг по выполнению задания;

* на фирму оказывается давление уменьшить объем необходимой работы с целью снижения оплаты;

**3.** 100.13 **Меры предосторожности** – это действия или иные меры, которые могут устранить угрозы или снизить их до приемлемого уровня.

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.