1. **Название науки - «ЭТИКА» введено:**
2. Архимедом;
3. Александром Македонским;
4. Цицероном;
5. Аристотелем.
6. **Нормы этики в общепринятом понимании**
7. Представления о природе вещей;
8. Представления о природе явлений;
9. Преставление об общественных процессах;
10. Представления о добре и зле.
11. **Как, по мнению МФБ, защитить общественные интересы в сфере бухгалтерского учета:**
12. Учет стандартов, принятых на каждой территории и использование их на практике;
13. Отказаться от «навязывания» стандартов извне и применение местных стандартов, исходя из особенностей региона;
14. Распространение стандартов, введение в практику стандартов, после их корректировки, исходя из местных условий;
15. Разработка стандартов, распространение стандартов, введение в практику стандартов.
16. **Новый Кодекс IESBA вступает в силу 1 января 2011 года. Разрешено ли более ранее применение?**
17. Более раннее применение разрешено;
18. Более раннее применение не разрешено;
19. Более раннее применение разрешено только в части РАЗДЕЛА 340 «Финансовые интересы»;
20. Более раннее применение разрешено только в части отдельных разделов.
21. **Что должно приниматься во внимание при оценке значимости угрозы?**
22. качественные и количественные факторы;
23. внутренние и внешние факторы;
24. качественные и внутренние факторы;

внешние и количественные факторы

1. **Угроза личной заинтересованности – это**
2. угроза того, что наличие финансового или иного интереса ненадлежащим образом повлияет на суждение или поведение профессионального бухгалтера;
3. угроза самоконтроля при наличии финансового интереса в заказчике аудиторских услуг;
4. угроза того, что наличие финансового или иного интереса надлежащим образом повлияет на суждение или поведение профессионального бухгалтера;
5. угроза шантажа при наличии финансового интереса в заказчике аудиторских услуг.
6. **При применении концептуальной основы профессиональный бухгалтер должен использовать**
7. профессиональное суждение;
8. мнение большинства;
9. суждение своего наставника;
10. **Что должен сделать профессиональный бухгалтер если меры предосторожности не могут устранить угрозу или снизить ее до приемлемого уровня?**
11. должен отказаться от предложения участвовать в выполнении задания или прекратить его выполнение;
12. должен принять предложение участвовать в выполнении задания;
13. должен принять предложение участвовать в выполнении задания или прекратить его выполнение;

дать устный ответ о том, что он не может принять предложение независимое мнение.

1. **Нужно ли соблюдать принцип конфиденциальности после окончания взаимоотношений между профессиональным бухгалтером и заказчиком или работодателем?**
2. Да, принцип конфиденциальности соблюдается и после окончания взаимоотношений;
3. Нет, принцип конфиденциальности можно не соблюдать после окончания взаимоотношений;
4. Не запрещено раскрыватьконфиденциальную информацию близким родственникам профессионального бухгалтера;
5. Данное требование не прописано в Кодексе этики.
6. **Выберите пример обстоятельств, в результате которых для публично практикующего профессионального бухгалтера возникают угрозы заступничества:**
7. фирма заключает соглашение об условном вознаграждении за выполнение задания на подтверждение достоверности информации;
8. фирма сама создает исходные данные, которые используются при ведении учета, являющегося предметом изучения при выполнении задания на подтверждение достоверности информации;
9. профессиональный бухгалтер защищает интересы заказчика аудиторских услуг в судебном процессе или спорах с третьими сторонами;
10. 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.
11. **Внешний эксперт — это**
12. 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;
13. публично практикующий профессиональный бухгалтер, в настоящее время задействованный в аудиторском задании или оказывающий заказчику услуги по бухгалтерскому учету, налогообложению, консалтингу или подобные профессиональные услуги;
14. лицо, наделенное управленческими полномочиями или выполняющие аналогичные обязанности, независимо от формального названия должности;
15. 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.
16. **Профессиональные услуги – это**
17. услуги, требующие навыков бухгалтерского учета или смежных отраслей знаний и предоставляемые профессиональным бухгалтером, включая бухгалтерский учет, аудит, налогообложение, управленческий консалтинг и услуги финансового менеджмента;
18. процесс, осуществляемый до составления отчета, с целью объективно оценить значимые суждения и выводы рабочей группы, сформированные при составлении отчета;
19. задание, в результате которого публично практикующий профессиональный бухгалтер выражает мнение, способное содействовать росту доверия предполагаемых пользователей, отличных от ответственной стороны, к результатам оценки и измерения предмета изучения определенными критериями;
20. 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.
21. **Выберите примеры обстоятельств, которые создают угрозы шантажа профессионального бухгалтера в организации:**
22. 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;
23. беспокойство по поводу гарантии занятости;
24. ответственность за финансовую отчетность организации-работодателя, если член семьи сотрудника или его близкий родственник принимают решения, влияющие на эту финансовую отчетность;
25. долговременные деловые связи с деловыми партнерами, влияющие на деловые решения.
26. **Финансовая отчетность — это**
27. структурированное представление исторической финансовой информации, включая пояснительные записки, имеющее целью показать экономические ресурсы и обязательства субъекта на определенный момент времени или изменения в таковых за определенный период и выполненное в соответствии с определенными принципами финансовой отчетности;
28. отчёт о проделанной работе;
29. комплексный отчет об аудиторской проверке;

распространение информации, касающейся услуг или навыков, предоставляемых публично практикующими профессиональными бухгалтерами, с целью осуществления профессиональной деятельности

1. **Профессиональные бухгалтеры должны быть честными и правдивыми и не должны:**
2. делать преувеличенные заявления об услугах, которые они могут предложить, квалификациях, которыми они обладают, или полученном ими опыте;
3. отзываться пренебрежительно о работе других или необоснованно сравнивать ее со своей работой;
4. не отзываться пренебрежительно о работе других или необоснованно сравнивать ее со своей работой;
5. ответ 1 и 2 оба верны.
6. **Возникает ли угроза, если член рабочей группы по подтверждению достоверности информации недавно являлся сотрудником заказчика подтверждения достоверности информации?**
7. возникает угроза шантажа;
8. возникает угроза самопроверки и шантажа;
9. возникает угроза шантажа и близких отношений;
10. возникает угроза личной заинтересованности, самопроверки и близких отношений.
11. **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:**
12. прекратить оказание услуги в интересах одной из сторон по вопросу, вызывающему конфликт интересов;
13. принять решение о невозможности выполнения определенного задания;
14. продолжать отношения со всеми заказчиками;
15. прекратить отношения со всеми заказчиками.
16. **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**
17. независимость мнения;
18. внешняя независимость;
19. независимость;

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. **За отдельные типы заданий, не связанных с подтверждением достоверности информации, часто назначаются:**
7. условные вознаграждения;
8. гонорары;
9. невидимые вознаграждения;

условные компенсации

**Задача 1**

**Темы:**

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

Аудиторская фирма «Аудит ПРОФ» оказывает аудиторские услуги компании «Вест». В аудиторскую рабочую группу входит Гражданин Х, который ведет переговоры с компанией «Вест» о трудоустройстве в качестве бухгалтера по налогам (в обязанности также входит составление предварительной финансовой отчётности). Гражданин Х скрывает факт переговоров от текущего работодателя.

Во время переговоров с компанией «Вест», Гражданину Х намекнули о том, что решение о трудоустройстве в его пользу будет прямо зависеть от результатов оказанных услуг.

**Задание:**

1. Поясните, обязан ли Гражданин Х предупредить о факте переговоров аудиторскую компанию «Аудит ПРОФ»?
2. Возникают ли угрозы соблюдению фундаментальных принципов?

**Решение Задачи 1:**

**Ответ 1.** Политика и процедуры фирмы **должны требовать от членов аудиторской рабочей группы уведомления фирмы о факте переговоров** о возможных трудовых отношениях с заказчиком.

**Ответ 2**. При получении такого уведомления значимость угрозы должна быть оценена, и при необходимости должны быть приняты меры предосторожности для устранения угрозы или снижения ее до приемлемого уровня.

**290.138** **Угроза личной заинтересованности** возникает, если член аудиторской рабочей группы участвует в выполнении аудиторского задания, зная наверняка или предполагая, что он в будущем будет состоять в трудовых отношениях с заказчиком.

**Примеры таких мер предосторожности**:

• исключение данного лица из аудиторской рабочей группы; или

• обзорная проверка любых значимых суждений, вынесенных данным лицом за время его работы в группе.

**Задача 2**

**Темы:**

1. Концептуальная основа (применение)
2. Семейные и личные отношения
3. Принцип независимости при аудиторских заданиях

В середине 2020 года партнер компании «Вест» предложил заключить эксклюзивный долгосрочный контракт на поставку товара с отсрочкой платежа на существенно более выгодных условиях, при условии получения компанией «Вест» за 2020 год определенной суммы выручки, а также подтверждения аудитором финансовой отчетности компании за 2020 год.

В компании «Вест» ранее не проводился аудит, но так как условия сотрудничества с партнером очень выгодные, директор, 30 января 2021 года заключил договор с аудиторской фирмой «Аудит ПРОФИ**»,** которую ему порекомендовал главный бухгалтер компании, т.к. один из аудиторов, который включен в группу по проверке является его братом.

**Задание:**

1. Проанализируйте условие задания и определите обстоятельства, при которых может возникнуть угроза независимости для аудиторской фирмы «Аудит ПРОФИ»? (7 баллов)
2. Идентифицируйте название обстоятельств, при которых может возникнуть угроза независимости? (8 баллов)
3. Какие меры должна принять аудиторская фирма при данных обстоятельствах? Дайте определение «Аудиторское задание».

**Решение**

**Ответ 1.** В данной ситуации могут возникать как **угрозы личной заинтересованности, так и угрозы шантажа** со стороны директора в сторону бухгалтера.

100.12 Угрозы могут возникнуть в результате различных взаимоотношений и обстоятельств. Если взаимоотношения или обстоятельства создают угрозы, то такие угрозы могут скомпрометировать соблюдение профессиональным бухгалтером фундаментальных принципов или могут восприниматься как таковые.

Обстоятельства или взаимоотношения могут быть причиной более чем одной угрозы, а угроза может влиять на соблюдение более чем одного фундаментального принципа

(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.

**Ответ 2.** Угрозы независимости возникают, если близкий родственник члена рабочей группы по подтверждению достоверности информации является:

• директором или должностным лицом заказчика подтверждения достоверности информации; или

• сотрудником в должности, позволяющей оказывать значительное влияние на информацию о предмете изучения задания на подтверждение достоверности информации.

Значимость угрозы будет зависеть от таких факторов, как:

• характер отношений между членом рабочей группы по подтверждению достоверности информации и его близким родственником;

• должность близкого родственника; и

• роль специалиста в рабочей группе по подтверждению достоверности информации.

Значимость угрозы должна быть оценена, и при необходимости должны быть приняты меры предосторожности для устранения угрозы или снижения ее до приемлемого уровня.

**Ответ 3. Примеры мер предосторожности для устранения угрозы независимости:**

• исключение данного лица из рабочей группы по подтверждению достоверности информации; или

• такое распределение обязанностей внутри рабочей группы по подтверждению достоверности информации, чтобы данное лицо не было задействовано в вопросах, находящихся в пределах ответственности члена его семьи.

• такое распределение обязанностей внутри рабочей группы по подтверждению достоверности информации, чтобы специалист не был задействован в вопросах, относящихся к сфере ответственности его близкого родственника

**Ответ 4.** 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*. Вышеизложенное относится также к обязательному аудиту, проводимому в соответствии с законодательством или иным видом регулирования.

**Задача 3**

**Темы:**

1. Концептуальная основа (применение).
2. Меры предосторожности по предотвращению угроз по нарушению фундаментальных принципов

Вас приняли на работу руководителем рабочей группы в аудиторскую компанию. В вашем подчинении несколько аудиторов и профессиональных бухгалтеров. Вашей рабочей группе дали аудиторское задание. Перед выполнением аудиторского задания вы выяснили, что в рабочей группе вероятны угрозы соблюдению фундаментальных принципов. Поэтому вы вводите в рабочую среду компании меры предосторожности.

**Задание:**

1. Как должен профессиональный бухгалтер наилучшим образом предотвратить угрозы, превышающие приемлемый уровень? (
2. Опишите, какие существуют меры предосторожности по предотвращению угроз соблюдения фундаментальных принципов.
3. Приведите примеры общефирменных мер предосторожности в рабочей среде
4. Приведите примеры мер предосторожности в рабочей среде, относящихся к конкретному заданию.

Решение:

Ответ 1. Профессиональный бухгалтер должен использовать профессиональное суждение для определения того, как наилучшим образом предотвратить угрозы, превышающие приемлемый уровень: либо путем применения мер предосторожности для устранения угрозы или снижения ее до приемлемого уровня, либо прекращением или снижением соответствующего обязательства. Данное решение зависит от значимости угрозы, характера взаимодействия и структуры фирмы. (5 баллов)

Ответ 2. Меры предосторожности, которые могут устранить или снизить угрозы до приемлемого уровня, разделяются на две большие категории:

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

(b) меры предосторожности в рабочей среде.

Меры предосторожности в рабочей среде делятся на общефирменные меры предосторожности и меры предосторожности, относящиеся к конкретному заданию. (6 баллов)

Ответ 3. Примеры общефирменных мер предосторожности в рабочей среде:

• политику и процедуры для внедрения и мониторинга контроля качества выполнения заданий;

• утвержденную политику, касающуюся необходимости определения угроз соблюдению фундаментальных принципов, оценки значения этих угроз и принятия мер предосторожности для устранения или снижения угроз до приемлемого уровня или, если таковые меры предосторожности неприменимы, то отклонения предложения или прекращения выполнения соответствующего задания;

• политику и процедуры, направленные на выявление интересов или взаимоотношений между сотрудниками фирмы или членами рабочей группы и заказчиками;

• политику и процедуры, позволяющие контролировать и при необходимости сокращать зависимость от доходов, полученных от одного заказчика;

• назначение одного из членов высшего руководства ответственным за надлежащее функционирование системы управления качеством фирмы;

• информирование партнеров и лиц оперативного персонала о тех заказчиках подтверждения достоверности информации и связанных субъектах, по отношению к которым должна быть обеспечена независимость;

• опубликованные политику и процедуры, позволяющие сотрудникам, в целях поощрения и расширения их прав и возможностей, обсуждать с высшим руководством любые вопросы, связанные с соблюдением фундаментальных принципов, с которыми они сталкиваются в своей деятельности. (10 баллов)

Ответ 4. Примеры мер предосторожности в рабочей среде, относящихся к конкретному заданию:

• привлечение профессионального бухгалтера, который не был связан с заданием на неподтверждение достоверности информации, для обзорной проверки выполненной работы по заданию на неподтверждение достоверности информации, или при необходимости для консультаций;

• привлечение профессионального бухгалтера, не являвшегося членом рабочей группы по подтверждению достоверности информации, для обзорной проверки работы, выполненной по заданию на подтверждение достоверности информации, или при необходимости для консультаций;

• консультирование с независимой третьей стороной, такой как комитет независимых директоров, профессиональный регулирующий орган или другой профессиональный бухгалтер;

• обсуждение этических вопросов с лицами, наделенными управленческими полномочиями в организации заказчика;

• раскрытие лицам, наделенным управленческими полномочиями в организации заказчика, информации о характере предоставляемых услуг и уровне оплаты;

• привлечение еще одной фирмы для выполнения задания или части задания повторно.

# **Задача 4**

# **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**

**Ответ 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.

**Ответ 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.

**Ответ 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