

Этика – 40 вар.

Тестовые вопросы (20 баллов)

1. Обстоятельствами, в которых у публично практикующего профессионального бухгалтера может возникнуть угроза близкого знакомства, являются:
 - а) возможность стать сотрудником заказчика услуг;
 - б) финансовая заинтересованность, гарантии;
 - в) финансовая заинтересованность, кредиты.
 - г) **длительные деловые отношения между заказчиком услуг и старшими работниками организации.**

2. Если публично практикующий профессиональный бухгалтер сомневается, является ли тот или иной тип рекламы или маркетинга уместным, то он должен:
 - а) игнорировать заказчика, но далее выполнять задание;
 - б) **рассмотреть возможность получения консультации от соответствующего профессионального органа;**
 - в) дополнить соглашение;
 - г) увеличить штат.

3. Профессиональный бухгалтер должен соблюдать принцип профессионального поведения, но который не требует от бухгалтера:
 - а) соблюдать соответствующие законы и нормативные акты;
 - б) **действовать в собственных интересах во всех профессиональных видах деятельности и личных отношениях;**
 - в) вести себя в соответствии с обязанностью профессии;
 - г) избегать любое поведение, которое бухгалтер знает или должен знать, может дискредитировать его профессию.

4. Какие факторы следует принять во внимание при оценке значимости угрозы личной заинтересованности:
 - а) **обязанности, выполняемые профессиональным бухгалтером, имеющим финансовую заинтересованность в клиенте;**
 - б) тип финансовой заинтересованности (прямая или косвенная);
 - в) характер финансовой заинтересованности в целом;
 - г) размер финансовой заинтересованности.

5. При условии, что угрозы не могут быть устранены или снижены до приемлемого уровня путем применения соответствующих мер предосторожности, то профессиональный бухгалтер в организации не должен принимать:
 - а) задание;
 - б) повышенное задание;
 - в) быть частью команды;
 - г) **поощрения.**

6. К мерам предосторожности, применимым к конкретному заданию публично практикующего профессионального бухгалтера, относятся:
 - а) руководство по корпоративному поведению;
 - б) эффективные инструменты внутреннего контроля;
 - в) обсуждение руководством заказчика услуг;
 - г) **обсуждение этических вопросов с представителями собственника и/или руководством заказчика услуг.**

7. Выберите верный ответ:
 - а) **профессиональный бухгалтер должен соблюдать все основные этические принципы;**

- б) профессиональный бухгалтер должен соблюдать все основные этические принципы, если они прописаны в локальных актах организации;
- в) профессиональный бухгалтер должен соблюдать все основные этические принципы, если считает нужным;
- г) профессиональный бухгалтер должен соблюдать этические принципы в зависимости от обстоятельств.

8. Влияет ли семья на профессиональное поведение бухгалтера и аудитора:

- а) да, влияет;**
- б) нет, существенного влияния на работу семейные отношения не оказывают;
- в) влияет или не влияет в зависимости от того, какая семья;
- г) ничто не может повлиять на поведение бухгалтера, если он профессиональный.

9. Примеры обстоятельств, которые могут создавать угрозы запугивания публично практикующего профессионального бухгалтера, не включают в себя:

- а) угрозами разрыва отношений или заменой со стороны клиента по выполняемому соглашению;
- б) угрозами судебных разбирательств;
- в) давлением с целью необоснованного уменьшения объема работ для снижения гонораров;
- г) принятием подарков.**

10. Верно ли утверждение, что публично практикующий профессиональный бухгалтер не должен хранить денежные средства или другие активы клиента вместе со своими личными, если только это не разрешено законом:

- а) верно, закон ни при каких обстоятельствах не разрешает хранить активы клиенты;
- б) не верно, чем могут быть опасны активы клиента для бухгалтера?!
- в) верно, это предусмотрено Кодексом этики профессионального бухгалтера;**
- г) не верно, по договоренности сторон, хранение активов клиента может быть осуществлено публично практикующим профессиональным бухгалтером без ограничений.

11. Объект, ситуация или действие, которые используются как средство влияния на чужое поведение, но не обязательно с намерением ненадлежащим образом повлиять на поведение этого человека называется:

- а) давление;
- б) шантаж;
- в) поощрение;**
- г) авторитетное мнение.

12. Применение условных гонораров может привести к возникновению угрозы личной заинтересованности, серьезность которой зависит от:

- а) взаимоотношений с клиентом;
- б) вероятности перепроверки результатов задания независимым третьим лицом;
- в) наличия второго образования в соответствующих отраслях или тематики;
- г) методики расчета гонорара.**

13. Профессиональный бухгалтер не должен сознательно быть связан с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией, если есть основания полагать, что:

- а) указанная информация относится к государственной тайне;
- б) в указанной информации пропущены или неясно изложены необходимые данные там, где пропуски или неясности могут вводить в заблуждение;
- в) указанная информация содержит в существенном отношении неверные или вводящие в заблуждение утверждения;**
- г) указанная информация содержит необдуманные (опрометчивые) заявления или информацию.

14. Меры предосторожности, предназначенные для устранения угроз или сведения до приемлемого уровня нарушения основных принципов, делятся на следующие категории:

- а) меры предосторожности, предусмотренные профессией и меры предосторожности, обусловленные рабочей средой;
- б) меры предосторожности, предусмотренные профессией, нормативными правовыми актами и меры предосторожности, обусловленные рабочей средой;**
- в) меры предосторожности, предусмотренные нормативными правовыми актами и меры предосторожности, обусловленные профессией.

15. Признание интересов общества требует от профессионального бухгалтера соблюдения:

- а) собственных интересов;
- б) интересов работодателя или клиента;
- в) принципов этики и целей профессии;**
- г) личных принципов и приоритетов профессионального бухгалтера.

16. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики требует:

- а) четко следовать заданному набору правил;
- б) не обращая внимания на угрозы действовать в интересах клиента;
- в) идентифицировать, оценивать и предпринимать ответные действия в отношении угроз;**
- г) следовать интересам заказчика услуг или работодателя.

17. Может ли угроза, отнесенная Кодексом к одной из категорий, содержать угрозу, относящуюся к другой категории?

- а) не может, категории строго обусловлены Кодексом;
- б) может;**
- в) может только в случае угрозы самоконтроля;
- г) Кодекс не раскрывает понятия угроз.

18. Касательно угроз основным принципам в Кодексе:

- а) содержится полный перечень угроз основным принципам;
- б) полный перечень угроз основным принципам определен только для публично практикующих профессиональных бухгалтеров;
- в) нет указаний на даже примерные обстоятельства;
- г) установлено, что каждую ситуацию, которая создает угрозу основным принципам, определить невозможно.**

19. К действиям бухгалтера, которые могут дискредитировать репутацию его профессии, могут быть отнесены:

- а) заявления о преувеличенном уровне услуг, которые может предоставить профессиональный бухгалтер;**
- б) позитивные отзывы о работе других профессиональных бухгалтеров;
- в) сравнение профессиональным бухгалтером своей работы с работой других профессиональных бухгалтеров;
- г) детальное разъяснение порядка оказания услуг.

20. Фундаментальный принцип профессиональной компетентности и должной тщательности предусматривает, чтобы профессиональный бухгалтер в организации выполнял только такие существенные задачи, для которых он имеет или может:

- а) не иметь образования;
- б) приобрести достаточный опыт или специальную подготовку;**
- в) специальную подготовку;
- г) приобрести достаточный опыт.

Задача № 1 (30 баллов)

Профессиональному бухгалтеру за выполненное задание задерживают выплату гонорара. Руководитель фирмы клиента обещает выплатить гонора полностью, но только если отчет будет принят налоговым органом с теми корректировками, которые укажет клиент.

Вопросы:

1. Есть ли вероятность угрозы личной заинтересованности в данной ситуации? (7 баллов)
2. Что надлежит сделать в первую очередь профессиональному бухгалтеру, когда он знает об обстоятельствах, направленных на нарушение фундаментальных принципов? (7 баллов)
3. Какие меры предосторожности нужно применить профессиональному бухгалтеру в такой ситуации? (8 баллов)
4. Что такое условный гонорар? (8 баллов)

Ответы:

1. Угроза личной заинтересованности может возникнуть в случае, если гонорар, причитающийся с клиента за оказанные профессиональные услуги, просрочен на продолжительное время, в особенности если значительная его часть не выплачена к моменту передачи клиенту результатов работы за предыдущий период.
2. В случае, когда профессиональный бухгалтер знает либо когда может обоснованно ожидать, что он знает о наличии обстоятельств или отношений, которые могут подвергнуть опасности соблюдение основных принципов, он обязан оценить любые угрозы нарушения основных принципов.
3. Обсудить сроки оплаты гонорара с органами управления клиента:
 - 1) рассмотреть вопрос о целесообразности продолжения отношений с данным клиентом;
 - 2) привлечь другого профессионального бухгалтера, не принимавшего участия в выполнении задания, для предоставления консультации или перепроверки выполненной работы.
4. Условный гонорар – это оплата, рассчитываемая по заранее определенной методике в зависимости от исхода или результата сделки, или результата выполненных работ. В рамках данной статьи оплата не будет считаться условной, если она установлена судом или иным компетентным органом.

Задача № 2 (25 баллов)

В ходе подготовки к налоговой проверке на предприятии были выявлены существенные искажения финансовой отчетности, о которых было известно главному бухгалтеру. В последний день перед сдачей отчета главный бухгалтер предоставила профессиональным бухгалтерам абсолютно новую финансовую отчетность, предложив заменить прежнюю, уже проверенную ими отчетность. Профессиональные бухгалтеры отказались от данного предложения. Тогда главный бухгалтер предложила проверить вновь предоставленную финансовую отчетность за дополнительное вознаграждение, пояснив при этом, что в случае, если о данном факте станет известно финансовому директору группы компаний, то она откажется оплачивать услуги профессиональных бухгалтеров.

Вопросы:

1. Что от профессионального бухгалтера требует принцип профессионального поведения? (6 баллов)
2. Перечислите обстоятельства, при которых раскрытие информации является уместным? (6 баллов)
3. Что следует учитывать при принятии решения о возможности раскрытия конфиденциальной информации профессиональному бухгалтеру. (7 баллов)
4. Как должен поступить профессиональный бухгалтер, если переданная ему информация содержит в существенном отношении неверные или вводящие в заблуждение утверждения? (6 баллов)

Ответы:

1. Профессиональный бухгалтер должен соблюдать принцип профессионального поведения,

который требует от бухгалтера:

- а) соблюдать соответствующие законы и нормативные акты;
- б) вести себя в соответствии с обязанностью профессии; действовать в общественных интересах во всех профессиональных видах деятельности и деловых отношениях; и
- в) избегать любое поведение, которое бухгалтер знает или должен знать, может дискредитировать его профессию.

2. К обстоятельствам, при которых раскрытие информации является уместным, могут быть отнесены следующие случаи:

- а) подготовка документов или представление доказательств в иной форме в ходе судебного разбирательства;
- б) раскрытие ставших известными фактов нарушения закона соответствующим органам государственной власти.

3. При принятии решения о возможности раскрытия конфиденциальной информации профессиональный бухгалтер должен учитывать следующее:

а) будет ли нанесен ущерб интересам какой-либо из сторон, включая третьи стороны, интересы которых также могут быть затронуты при наличии разрешения клиента или работодателя на раскрытие информации;

б) является ли информация достаточно известной и в разумной степени обоснованной. В ситуации, когда имеют место необоснованные факты, выводы, неполная информация либо необоснованные выводы, должно быть использовано профессиональное суждение для определения того, в каком виде следует раскрывать информацию (если необходимо раскрывать);

в) характер ожидаемого сообщения и его адресат. В особенности профессиональный бухгалтер должен быть уверен в том, что лица, которым адресовано сообщение, являются надлежащими его получателями.

4. Профессиональный бухгалтер должен соблюдать принцип честности и не должен иметь дело с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией. Если есть основания полагать, что:

а) информация содержит в существенном отношении неверные или вводящие в заблуждение утверждения;

б) информация содержит утверждения или данные, подготовленные небрежно;

в) информация содержит пропуски или искажения необходимых данных там, где они могут вводить в заблуждение.

Задача № 3 (20 баллов)

В обязанности одного из бухгалтеров предприятия, который является близким родственником директора, входит ведение учета расчетов с подотчетными лицами. Главный бухгалтер и руководитель предприятия не контролируют выдачу и возврат подотчетных сумм из кассы и не подписывают авансовые отчеты. Пользуясь этим, бухгалтер осуществляет выдачу подотчетных сумм по своему усмотрению. В случаях, если подотчетное лицо нарушает сроки сдачи авансовых отчетов, бухгалтер предлагает принять авансовый отчет при условии выплаты ему вознаграждения.

Вопросы:

1. Назовите примеры обстоятельств, при которых имеется вероятность возникновения угрозы шантажа для профессионального бухгалтера, работающего по найму? (5 баллов)
2. Какие меры предосторожности могут увеличить вероятность выявления или пресечения неэтичного поведения? (5 баллов)
3. Что из условий задачи является основанием возникновения угрозы независимости? (5 баллов)
4. Кто является близким родственником в соответствии с Кодексом? (5 баллов)

Ответы:

1. Примерами обстоятельств, при которых имеется вероятность возникновения угрозы шантажа для профессионального бухгалтера, работающего по найму, являются, в частности:

- а) разногласия по вопросам применения принципов бухгалтерского учета или формы

представления финансовой информации, которые могут повлечь за собой увольнение или перевод на другую должность;

б) давление на профессионального бухгалтера с целью оказания влияния на процесс принятия им решений, например, при заключении договоров или применении принципов бухгалтерского учета.

2. В целом, как для публично практикующего профессионального бухгалтера, так и для профессионального бухгалтера, работающего по найму. Определенные меры предосторожности могут увеличить вероятность выявления или пресечения неэтичного поведения. Такие меры включают, в частности:

а) эффективную, широко освещаемую систему работы с жалобами и претензиями, управление которой осуществляется организацией, работодателем, профессией или регулируемыми органами, позволяющую коллегам, работодателям и представителям общественности обращать внимание на факты непрофессионального или неэтичного поведения;

б) четко определенную обязанность по сообщению о нарушениях норм этики.

3. Если член семьи или близкий родственник профессионального бухгалтера является директором, должностным лицом или работником клиента, занимающим должность, которая позволяет оказывать непосредственное существенное влияние на предмет задания, то угроза независимости может быть сведена до приемлемого уровня только за счет отстранения такого лица от выполнения задания. При таких отношениях степень близости так велика, что никакие другие меры не могут ослабить угрозу до приемлемого уровня. Если эта мера предосторожности не применяется, то необходимо отказаться от выполнения задания.

4. Близкие родственники – лица, являющиеся родственниками вследствие супружеских связей или общих родителей (родители, их дети, родные братья и сестры).

Задача № 4 (5 баллов)

Определите, какие из угроз возникают из следующих обстоятельств и на какого из профессиональных бухгалтеров (работающих в организации или публично практикующего):

1. Руководитель или иное должностное лицо клиента или сотрудник, занимающий должность, позволяющую ему оказывать существенное влияние на предмет рассмотрения, недавно был руководителем задания в аудиторской организации? (2 балла)

2. Принятие аудитором подарков или знаков особого внимания от клиента, за исключением случаев, когда их стоимость является явно незначительной? (2 балла)

3. Обеспокоенность аудиторской организации возможностью потери значимого клиента? (1 балл)

Ответы:

1. Угрозы шантажа для профессионального бухгалтера, работающего по найму – давление на профессионального бухгалтера с целью оказания влияния на процесс принятия им решений, например, при заключении договоров или применении принципов бухгалтерского учета.

2. Угрозы близкого знакомства для публично практикующего профессионального бухгалтера – подарки или знаки особого внимания от клиента, за исключением случаев, когда их стоимость является явно незначительной.

3. Для публично практикующего бухгалтера могут возникнуть угрозы личной заинтересованности из-за обеспокоенности возможностью потерять клиента.