

СИТУАЦИИ

www.buifn-orel.narod.ru

Ситуация 1.

Предприниматель Иванов путешествует с аудитором на протяжении нескольких недель по Приморью, оплачивая поездку последнего. Во время путешествия он соединяет приятное с полезным: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений, а также провести проверку годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Можно ли, исходя из принципа независимости, дать однозначную оценку деятельности аудитора как консультанта и аудитора, проводящего проверку годовой отчетности?

Ситуация 2.

Аудитор обсуждает со своим компаньоном еще неопубликованный баланс одного из заказчиков.

Нарушает ли он при этом обязательство хранения тайны?

Ситуация 3.

Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента. Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия, и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

Ситуация 4.

В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Отчетность была подготовлена через неделю после этого факта.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку за отчетный год и обнаружила ошибки в налоговых расчетах организации. В результате клиент фирмы должен был доплатить налоги и заплатить штрафы. Что послужило причиной такой ситуации?

Ситуация 5.

Страховая компания предложила аудиторской фирме провести аудиторскую проверку. Однако среди персонала этой фирмы нет соответствующих специалистов по страховой деятельности. Может ли фирма принять данное предложение?

Ситуация 6.

Табачная фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу

фирму быть ее аудитором. Как вы будете действовать в этом случае?

Ситуация 7.

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора рекламной фирмы. Ваша дочь работает в этой фирме менеджером по сбыту.

Может ли ваша фирма принять это предложение?

Ситуация 8.

На протяжении нескольких лет клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует группа одних и тех же аудиторов, которые из года в год специализируются на аудите конкретных участков («Основных средств», «Запасов» и т. п.).

Каковы преимущества и недостатки сложившейся практики?

Ситуация 9.

Один из сотрудников аудиторской фирмы должен проводить проверку годовой отчетности акционерного общества. Он же является одним из учредителей данного акционерного общества.

Проанализируйте, нет ли нарушений принципов аудита? Какие принципы аудита нарушаются?

Ситуация 10.

Чтобы взять в банке кредит, организация в поисках поручителей обращается с этой просьбой к своему аудитору. Возможно ли принятие данной просьбы?

Ситуация 11.

Аудитор принимал участие в составлении годовой отчетности организации.

Какое влияние на проведение проверки имеет данный факт?

Ситуация 1.

Аудиторская фирма «Консультант» оказывает аудиторские услуги и дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения. Доля консультаций превышает в общей работе долю аудиторских услуг.

Существуют ли в данной ситуации противоречия нормативным актам, регулирующим аудиторскую деятельность?

Ситуация 2.

Аудитор Петров из аудиторской фирмы «Консультант» широко применяет рекламу в прессе и на радио об оказании профессиональных услуг, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.

Помогите аудитору Петрову разобраться в этических аспектах рекламы своих услуг.

Ситуация 3.

Аудитор Иванов имеет небольшой стаж работы по специальности. Его практическая деятельность связана с аудиторскими проверками, иногда с консультациями по вопросам налогообложения. В свободное от работы время аудитор Иванов пишет статьи по финансам и учету в различные газеты и журналы, используя материалы фирм клиентов. Иногда аудитор Иванов делает ссылки на конкретных людей, занятых в бизнесе. Некоторые сторонние предприятия заинтересованы в информации, публикуемой аудитором Ивановым.

Возможен ли конфликт интересов между основной и издательской деятельностью аудитора Иванова? Если да, то как могут быть разрешены эти трудности?

Ситуация 4.

Аудиторская фирма «АБВ» проводит проверки ООО «Волна», и на протяжении шести лет назначает руководителем проверки аудитора Смирнова. Каждый год с ним работали разные ассистенты.

Имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

Ситуация 5.

Сын директора ОАО «Полет» является участником этого предприятия, он (сын) проходит стажировку в аудиторской фирме, которая проводит проверку ОАО «Полет», и принимает участие в этой проверке.

Есть ли конфликт интересов? Если да, то укажите пути его преодоления.

Ситуация 6.

Аудиторскую проверку ЗАО «Омега» проводит группа аудиторов, один из которых

близкий друг руководителя предприятия.

Имеет ли место нарушение этических принципов, если да, то каких и как преодолеть эти нарушения?

Ситуация 7.

На кондитерской фабрике проводится аудиторская проверка. Ежедневно аудиторов угощают кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет.

Нарушаются ли этические нормы? Как в такой ситуации должны поступать аудиторы?

Ситуация 8.

В фирме проведена аудиторская проверка, существенных нарушений выявлено не было. На заключительной встрече аудиторам были преподнесены ценные подарки.

Как должны поступить аудиторы?

Ситуация 9.

В ходе аудиторской проверки организации выявлены существенные нарушения по расчетам с бюджетом. Директор организации вручил каждому аудитору путевки для отдыха и попросил дать положительное аудиторское заключение.

Объясните действия аудиторов в данной ситуации.

1. Что такое аудит?

- 1) государственный контроль;
- 2) общественный контроль;
- 3) финансовый контроль-
- 4) независимый, вневедомственный финансовый контроль

2. Аудиторская деятельность – это

- 1) деятельность специализированных организаций направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.
- 2) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности;
- 3) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности

3. Аудируемые лица - это-

- 1) только индивидуальные предприниматели.
- 2) только организации.
- 3) организации и индивидуальные предприниматели.

4. Какова основная цель аудиторской проверки?

- 1) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета.
- 2) дать аудиторское заключение.
- 3) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.

5. Определите из ниже перечисленных целей цель аудита бухгалтерской отчетности:

- 1) целью является формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах;
- 2) целью является контроль правильности расчета и уплаты налогов;
- 3) целью является контроль правильности расчета налогооблагаемой базы;
- 4) целью является контроль правильности отражения на счетах бухгалтерского учета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

6. Основной целью аудита не является:

- 1) проверка и подтверждение достоверности показателей бухгалтерских отчетов или констатация их недостоверности;
- 2) контроль за соблюдением экономическим субъектом действующего законодательства;
- 3) извлечение прибыли от осуществления аудиторской деятельности;
- 4) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 5) установление соответствия совершенных экономическим субъектом хозяйственных операций нормативным актам Российской Федерации.

7. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- 1) во всех существующих и возможных аспектах;
- 2) во всех относящихся к отчетности деталях;
- 3) во всех существенных отношениях.

8. Под достоверностью отчетности понимается:

- 1) степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах

хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц;
2) степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения;

3) степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

9. Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерским) отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:

- 1) максимально возможной;
- 2) разумной;
- 3) полной.

10. В каких случаях организации требуется в дополнение к общеустановленным формам годовой финансовой отчетности прилагать аудиторское заключение?

- 1) во всех случаях;
- 2) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
- 3) в случае, если организацию нельзя отнести к малому предприятию.

11. Задача аудитора:

- 1) обнаружить и предотвратить ошибку;
- 2) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- 3) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

12. Под «операционным» аудитом понимается:

- 1) проверка функционирования отдельных частей хозяйственного механизма;
- 2) аудит по проверке эффективности хозяйственной деятельности экономического субъекта на основе осуществления специальных операций, разработанных проверяющим субъектом;
- 3) проверка эффективности взаимодействия отдельных частей хозяйственного механизма друг с другом (между собой);
- 4) аудит системы управления операциями экономического субъекта.

13. Аудит, базирующийся на риске, означает:

- 1) проверку при условии вероятного неплатежа клиента за аудиторские услуги;
- 2) проверку при наличии достаточных оснований предполагать, что проверяется «проблематичный» клиент, и высока вероятность отрицательного аудиторского заключения или отказа в выдаче заключения;
- 3) концентрацию проверки в большей степени в областях, где риски выше, с целью сокращения времени на проведение проверки;
- 4) проверку при наличии достаточных, оснований предполагать, что клиент находится в состоянии близком к банкротству.

14. Под «первоначальным» аудитом понимается:

- 1) аудиторская проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;
- 2) приведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые;
- 3) аудит будущей организации на стадии ее первоначального формирования, аудит бизнес-плана, аудит эффективности деятельности планируемой организации на определенном сегменте рынка продукции, работ, услуг при установленных критериях.

ЗАДАЧИ

Задача

Аудиторская организация имеет договор о долгосрочном сотрудничестве с ЗАО «ТДТ», которое обратилось с предложением оценить налоговые последствия предлагаемой ему крупной сделки.

Определите предмет договора.

Задача

На основании приведенных ниже данных произведите оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации. Для наглядности можно использовать 5-балльную шкалу оценки (табл.).

Таблица

Тестирование систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Содержание вопроса	Содержание ответа	Оценка
Доступность посторонних лиц к активам организации	Ограничена	
Учет обеспечивает сохранность активов	Активы правильно классифицированы, операции с ними документально обоснованы, договоры о материальной ответственности заключены	
Организация учета бланков строгой отчетности	Отсутствует	
Учетная политика разработана в соответствии с нормативными актами	Раскрывает все существенные аспекты, предусмотренные нормативными актами	
Организация документооборота	Частично, имеются графики по отдельным учетным работам	

Задача

Определите основные направления аудиторских работ при составлении общего плана финансового аудита и укажите причины возможной его корректировки.

Задача

Определите, следует ли аудиторской организации включать в программу аудита хозяйственные операции, нехарактерные для аудируемого лица, доля которых крайне низка, а их влияние на показатели финансовой отчетности несущественно.

Задание

На основании данных табл. 1 «Виды аудиторских услуг», содержащих перечень сопутствующих аудиторских услуг, классифицируйте их на группы по основанию совместимости с обязательным аудитом, а также распределите указанные услуги на информационные, услуги действия и услуги контроля.

Таблица 1

Виды сопутствующих аудиторских услуг

Виды услуг	Совместимые с обязательным аудитом	Несовместимые с обязательным аудитом	Услуги действия	Услуги контроля	Информационные услуги
Постановка бухгалтерского учета					
Составление налоговых деклараций					
Налоговое консультирование					
Восстановление бухгалтерского учета					
Издание методических пособий по аудиту					
Контроль начисления налогов и сборов					