1. Фирма «Север+» подала в суд на аудиторскую фирму и доказала факт утечки информации, представляющей коммерческую тайну, во время проведения аудита по инициативе руководства организации.

Определите нарушенную этическую норму

1. По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение, на основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год.

Проведите анализ сложившейся ситуации

1. Аудитор А.Петров уже полтора года не повышал свою квалификацию. К тому же в ходе аудиторской проверки ОАО «Гамма» своими действиями препятствовал работе кладовщика, чем приостановил отпуск продукции со клада. Петров рассказал своему другу, имеющему несколько акций ОАО «Гамма», о финансовых проблемах проверяемой организации. В ходе проверки аудитор Петров выразил сочувствие главному бухгалтеру ОАО «Гамма» и не отразил в аудиторском заключении факта отсутствия инвентаризации имущества перед составлением годовой финансовой отчетности.

Оцените действия аудитора А.Петрова с точки зрения соответствия требованиям нормативных актов и этических требований.

1. Предприятие розничной торговли заключило договор на оказание аудиторских услуг с ООО «Аудит». Планируя аудиторскую проверку, представители ООО «Аудит» решили сократить объем аудиторских процедур, мотивируя данное решение следующими обстоятельствами: высокая квалификация аудиторов фирмы, имеющих значительный опыт проведения проверок на предприятиях розничной торговли; однотипность учетной политики, документооборота, распределения обязанностей и т.д. на указанных предприятиях.

Правомерны ли действия аудиторской организации? Ответ обоснуйте.

1. Предприниматель Попов А. Д. путешествует с аудитором на протяжении трех  недель по Краснодарскому краю, оплачивая поездку последнего.

Во время путешествия  предприниматель 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.

Требуется: определите можно ли, исходя из принципа независимости, дать однозначную оценку деятельности аудитора как консультанта и аудитора, проводящего проверку годовой отчетности?

1. 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.

Проведите анализ сложившейся ситуации

1. 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 месяц 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.

Проведите анализ сложившейся ситуации

1. Страховая компания предложила аудиторской фирме провести аудиторскую  проверку. Однако среди персонала  этой аудиторской фирмы нет соответствующих специалистов по страховой деятельности.

Требуется: определить, может ли фирма принять данное предложение?

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

Проведите анализ сложившейся ситуации

1. Для того чтобы взять  в банке кредит, организация в  поисках поручителей обращается с этой просьбой к своему аудитору.

Требуется: определить, возможно ли принятие данной просьбы аудитором?

1. Аудиторская фирма проводит проверки ООО «Спектр», и на протяжении пяти лет назначает руководителем  проверки аудитора Трифонова О. А. Каждый год с ним работали разные ассистенты.

Проведите анализ сложившейся ситуации

1. Аудиторскую проверку ЗАО  «Инком» проводит группа аудиторов, один из которых близкий друг руководителя предприятия.

Проведите анализ сложившейся ситуации

1. Сотрудник аудиторской организации – студент экономического вуза, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», при подготовке выпускной квалификационной работы обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации.

Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника.

Председателем ГАК оказался близкий друг руководителя аудируемого  предприятия.

Проведите анализ сложившейся ситуации

1. Благотворительный фонд «Содействие» в течение 200Х г. получал  благотворительные взносы от различных  коммерческих организаций и направлял  их (за вычетом расходов, связанных  с деятельностью фонда, произведенных строго в соответствии со сметой расходов фонда) детским домам и интернатам.

Аудиторская организация  предложила фонду свои услуги, однако попечительский совет фонда отказался  от ее услуг, посчитав, что в аудиторской  проверке нет необходимости.

Проведите анализ сложившейся ситуации

1. В ходе осуществления  аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых  узнал об особенностях финансово-хозяйственной  деятельности организации, о масштабах  ее производства, о величине рентабельности.

Все устные заявления  руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме.

Требуется: определить, достаточны ли полученные аудитором аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, исходя из принципа профессионального скептицизма?

1. ООО «Стройгарант» с  целью расширения производственной деятельности обратилась в банк с просьбой предоставить ей кредит.

Банк запросил бухгалтерскую  отчетность организации за предыдущий год и  аудиторское заключение о ее достоверности.

ООО «Стройгарант» в  соответствии с положением о критериях обязательности подтверждения бухгалтерской отчетности независимыми аудиторами не подлежит обязательной аудиторской проверке.

Однако  в организации была проведена  документальная проверка налоговой  инспекцией. Организация предлагает акт документальной проверки налоговой инспекции в качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности.

Требуется: определить, примет ли данное предложение банк для предоставления коммерческого кредита организации на цели развития производства?

1. Руководитель аудируемой организации попросил сделать ему  копии рабочих бумаг аудитора чтобы к проверке следующего года он заранее подготовил всю требуемую  документацию (с целью экономии средств  и времени).

Проведите анализ сложившейся ситуации

1. Вы - аудитор фирмы «Персей». Ваша фирма желает переехать в другой офис, и фирма «Персей» предлагает вам очень удобное помещение в здании, собственником которого она является.

Проведите анализ сложившейся ситуации

1. Предприятию предстоит крупная торговая сделка. Руководство предприятия обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему налогообложения для данной сделки и соответствующие тексты договоров с контрагентами.

Требуется: сформулировать предмет договора.

1. Руководство таксопарка г. Москвы собирается внедрять новую  форму расчета арендной платы  за использование автомашин и  обращается в аудиторскую фирму с просьбой определить окупаемость таксопарка в условиях внедрения новой арендной платы.

Требуется: сформулировать предмет договора.

1. При проверке бухгалтерской отчетности организации, в организационной структуре которой предусмотрен отдел внутреннего аудита, независимая аудиторская организация выявила ряд существенных ошибок.

С каким типом аудиторского риска связано появление указанной ситуации? Каковы будут рекомендации аудитора? Кто в организации несет ответственность за недостатки в бухгалтерском учете?

1. Молокозавод расторг  договор со своими аудиторами и пригласил вашу аудиторскую фирму быть ее аудитором.

Требуется: определить, как Вы будете действовать в этом случае, находясь на месте руководителя аудиторской организации?

1. При проверке аудитор  собрал следующие доказательства:

1) выписку из реестра  акционеров — для подтверждения  наличия акций в собственности  предприятия-клиента;

2) акт инвентаризации  материально-производственных запасов  по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора;

3) анализ затрат, подготовленный работником предприятия.

Требуется: распределить полученные доказательства по степени их значимости.

1. Аудитор располагает  следующими документами:

1) полученными от клиента  на основании внешних данных;

2) полученными от клиента  на основании внутренних данных;

3) составленными аудитором  на основании бухгалтерских записей  предприятия-клиента;

4) полученными от третьих  лиц.

Требуется: оценить имеющиеся доказательства с точки зрения их надежности.

1. В ходе проведения обязательной аудиторской  проверки ЗАО «Гирус» аудитор  не сумел получить от руководства  экономического субъекта необходимые  сведения о покупателях продукции ЗАО «Гирус», имеющих значительные суммы задолженностей, и выяснить причины неплатежей.

Требуется: обосновать действия аудитора с позиции существенности нарушений.