

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Косенок Сергей Михайлович  
Должность: ректор  
Дата подписания: 19.06.2024 13:45:58  
Уникальный программный ключ:  
e3a68f3eaa1e62674b54f4998099d3d6bfdcf836

Приложение № 1

## ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

### Приложение к рабочей программе по дисциплине «Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов»

Квалификация выпускника	бакалавр
Направление подготовки	38.03.01 Учет, налогообложение, анализ и аудит
Форма обучения	очно-заочная
Кафедра-разработчик	Экономических и учетных дисциплин
Выпускающая кафедра	Экономических и учетных дисциплин

**Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

**Этап: проведение текущего контроля успеваемости по дисциплине (устные, письменные работы)**

**Раздел 1. Понятие профессиональной этики**

**Тема 1. Общие представления об этике. Введение в профессиональную этику аудитора.**

**Перечень вопросов для устного опроса:**

1. Охарактеризуйте понятия «мораль» и «нравственность».
2. Что в вашем понимании означает «потребности и идеал»?
3. Какие виды профессиональной этики Вы знаете?
4. Назовите основные причины принятия этических кодексов?
5. В чем заключается понятие, сущность и юридическое значение кодексов профессиональной этики?

Самостоятельная работа студентов заключается в изучении и конспектировании тем, не выносимых на лекции, таких как: «Профессия современного аудитора», «Профессиональные навыки и способности аудитора», «Этика эмоционального интеллекта аудитора». «Психологический портрет аудитора».

Студенты готовят и защищают презентации по самостоятельно изученным темам.

Также в рамках изученной темы студенты письменно выполняют тестирование.

Образец тестового задания представлен ниже:

**1. Аудитор это:**

- а) внештатный бухгалтер, курирующий работу рядовых сотрудников бухгалтерии;
- б) лицо, занимающееся ревизией бухгалтерской отчетности, документов и консультационной деятельностью как независимый эксперт, проверяющий финансовую и налоговую отчетность организации;
- в) сотрудник налоговой службы, проверяющий правильность начисления налогов организацией.

**2. Внешний контроль качества аудита осуществляет:**

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Саморегулируемые организации аудиторов по отношению к своим участникам;
- в) Федеральное агентство по контролю за аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

**3. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:**

- а) Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности;
- б) Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
- в) Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика;
- г) Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета.

**4. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:**

- а) бухгалтерская;
- б) юридическая;
- в) отраслевая;
- г) нет правильного ответа.

**5. Целью аттестации на право осуществления аудиторской деятельности является:**

- а) проверка квалификации лиц, претендующих на занятие аудиторской деятельностью;
- б) обеспечение контроля государства за соблюдением требований законодательства Российской Федерации, предъявляемых к аудиторской деятельности;

в) регистрация лиц, претендующих на занятие или уже занимающихся аудиторской деятельностью.

## **Раздел 2. Организации, регулирующие профессиональную этику auditors.**

**Тема 2.** Международное и национальное регулирование профессиональной этики auditors (бухгалтеров).

### **Перечень вопросов для устного опроса:**

1. Какие профессиональные организации auditors Вы знаете? Какова их роль в формировании этических принципов?
2. Охарактеризуйте влияние ИПБ России на развитие учета и учетной профессии.
3. Какие виды квалификационных аттестатов, выдаваемых ИПБ России, Вы знаете?
4. Охарактеризуйте Международный кодекс этики auditors и образовательные стандарты учетных профессий.
5. Перечислите и охарактеризуйте основные разделы Кодекса этики auditors - членов Института профессиональных бухгалтеров России.
6. Перечислите и охарактеризуйте основные разделы Кодекса этики auditors России.

**Самостоятельная работа студентов заключается в изучении и конспектировании тем, не выносимых на лекции, таких как:** «Каково этическое регулирование деятельности auditors в России и за рубежом», «Международный кодекс этики auditors: его роль и назначение», «Институт профессиональных бухгалтеров и auditors, его цели и задачи», «Международные и региональные профессиональные организации auditors (бухгалтеров) и их значение».

Студенты готовят и защищают презентации по самостоятельно изученным темам. Также в рамках изученной темы студенты письменно выполняют тестирование.

Образец тестового задания представлен ниже:

6. **Целью аттестации на право осуществления аудиторской деятельности является:**
  - а) проверка квалификации лиц, претендующих на занятие аудиторской деятельностью;
  - б) обеспечение контроля государства за соблюдением требований законодательства Российской Федерации, предъявляемых к аудиторской деятельности;
  - в) регистрация лиц, претендующих на занятие или уже занимающихся аудиторской деятельностью.
7. **Международная федерация бухгалтеров (МФБ) (International Federation of Accountants) осуществляет:**
  - а) работу по совершенствованию правил, стандартов учета, а так же процедур связанных с предоставлением ФО;
  - б) разработку и публикацию международных стандартов аудита;
  - в) работу по внедрению этических норм в практику деятельности организаций.
8. **Чем определяется ответственность auditors:**
  - а) размером штрафных санкций контролирующих органов;
  - б) договором и существенностью обнаруженных ошибок и искажений;
  - в) размером заработной платы auditors;
  - г) размером ошибок, самостоятельно обнаруженных и исправленных организацией-клиентом.
9. **Чем вызвана потребность в аудите?**
  - а) Необходимостью получить информацию для разработки стратегических планов
  - б) Желанием руководства предприятия убедиться в его финансовой состоятельности.
  - в) Необходимостью подтвердить достоверность и правдивость документов бухгалтерской и финансовой отчетности.
10. **Для чего разрабатываются стандарты (правила) аудита:**
  - а) для подготовки auditors и составления программ квалификационных экзаменов по разделу «Аудит» на право заниматься аудиторской деятельностью;
  - б) для поддержания определенного уровня качества аудита и надежности его результатов;

в) для доказательства качества проведения аудита в суде и определения меры ответственности ПППБ (аудитора).

### **Раздел 3. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики аудитора**

**Тема 3.** Общая характеристика концептуального подхода. Угрозы нарушения фундаментальных принципов и меры предосторожности по подготовке информации и представлению ее в отчетности

#### ***Перечень вопросов для устного опроса:***

1. Охарактеризуйте основные принципы этики аудиторов.
2. Какова суть концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики?
3. Охарактеризуйте факторы, наносящие ущерб основным принципам профессиональной этики.
4. Какие Вы знаете угрозы нарушения фундаментальных моральных принципов?
5. В чем заключаются угрозы личной заинтересованности?
6. Приведите примеры, при которых может возникнуть угроза шантажа.
7. Опишите категории мер предосторожности, способных устранить угрозы нарушения фундаментальных моральных принципов.
8. Приведите примеры мер предосторожности, обусловленные рабочей средой аудитора.
9. Какие типы конфликтов Вы знаете? Охарактеризуйте сущность этических конфликтов.
10. Каков порядок разрешения этических конфликтов?

**Самостоятельная работа студентов заключается в изучении и конспектировании тем, не выносимых на лекции, таких как:** «Психологические аспекты предупреждения конфликтных ситуаций», «Действия аудитора по разрешению конфликта интересов».

**В рамках изучения темы рассматриваются практические ситуации, раскрывающие поведение аудиторов и соблюдение этических правил и норм поведения.**

**Примеры практических ситуаций представлены ниже:**

#### **Ситуация 1**

Проводя проверку финансовой отчетности, руководитель аудиторской группы дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки рядовой аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы. **Определите и поясните, что послужило причиной этой ситуации.**

#### **Ситуация 2**

Кондитерская фабрика расторгла договор со своей прежней аудиторской организацией и планирует пригласить другую аудиторскую фирму для оказания услуг в рамках оказания консультационных услуг и проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Требуется определить: какую стратегию поведения выберет новая аудиторская фирма при предполагаемом сотрудничестве.**

#### **Ситуация 3**

Предприниматель М. путешествует совместно с аудитором по южной части нашей страны, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он соединяет полезное с принятым: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях.

Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель. **Требуется определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность.**

#### Ситуация 4

Организация «К» обратилась в банк с просьбой в январе 200.. г. предоставить ей кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 200.. г. и аудиторской заключение о ее достоверности. Однако бухгалтерская отчетность организации «К» по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке. В ноябре 200.. г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности организация «К» предлагает использовать акт документальной проверки налоговой инспекции.

**Требуется определить примет ли данное предложение банк для предоставления организации «К» коммерческого кредита на цели развития производства.**

**Раздел 4. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики аудиторами.**

**Тема 4. Применение основных принципов при оказании услуг аудиторами.**

**Перечень вопросов для устного опроса:**

1. Каковы меры предосторожности при изменении договора об оказании профессиональных услуг?
2. Назовите меры предосторожности аудитора при маркетинге профессиональных услуг. Какой должна быть реклама своих услуг, есть ли ограничения по ее продвижению?
3. Каковы действия аудитора при выражении мнения, подтверждающего точку зрения предыдущего бухгалтера?
4. Каковы меры предосторожности аудитора при получении подарков и знаков внимания?
5. Назовите наиболее распространенные факторы угроз независимости.
6. Какие угрозы самоконтроля создаются при ведении аудитором бухгалтерского учета или составлении финансовой отчетности у заказчика услуг?
7. Какие этические нормы должен соблюдать аудитор при объединении бизнеса?
8. В каких случаях возникают угрозы финансовой независимости? Охарактеризуйте круг лиц, подверженных таким угрозам.
9. В чем заключается угроза при наличии семейных и личных отношений?
10. В чем заключается угроза тесных деловых отношений с клиентом?

**Самостоятельная работа студентов заключается в изучении и конспектировании тем, не выносимых на лекции, таких как: «Общая характеристика услуг аудиторской организации», «Наличие угрозы самоконтроля при оценочной деятельности», «Этика услуг по налоговому консультированию», «Услуги, связанные с внутренним аудитом».**

В рамках изученной темы студенты выполняют письменное тестирование. Образец тестового задания приведен ниже:

1. Согласно этому фундаментальному принципу аудитор должен действовать открыто и честно в профессиональных и деловых взаимоотношениях:

- а) объективность;
- б) честность;
- в) конфиденциальность.

2. В соответствии с этим принципом аудитор не должен допускать, чтобы личная предвзятость, конфликт интересов или деятельность других лиц оказывали влияние на объективность его профессиональных и деловых суждений:

- а) честность;
- б) профессиональная компетентность;
- в) объективность.

3. Эти первоначальные действия необходимо предпринять, если аудитор оказался в ситуации, которая повлекла за собой возникновение угрозы объективности его суждений:

- а) прекратить финансовые или деловые отношения, создавшие такую угрозу;
- б) оценить значимость угрозы и предпринять меры предосторожности;

в) осуществить процедуры надзора.

4. Угроза личной заинтересованности возникает в случае, если:

- а) у аудитора есть финансовые или другие интересы в делах клиента;
- б) аудитор настолько активно отстаивает какую-либо позицию или мнение, что это негативным образом влияет на объективность его суждения;
- в) аудитору пытаются помешать с помощью угроз действовать объективно.

5. Кредиты или гарантии кредита, получаемые фирмой от клиента, являющегося банком или аналогичным институтом, не создают угрозу независимости при условии, что:

- а) эти кредиты или гарантии кредита предоставлены в соответствии с установленными процедурами, условиями и требованиями;
- б) кредит является несущественным как для фирмы, так и для клиента;
- в) эти кредиты или гарантии кредита предоставлены в соответствии с обычными установленными процедурами, условиями и требованиями, и при этом кредит является несущественным как для фирмы, так и для клиента.

**В рамках изучения темы рассматриваются практические ситуации, раскрывающие поведение аудиторов и соблюдение этических правил и норм поведения.**

**Примеры практических ситуаций представлены ниже:**

#### **Ситуация 1.**

Сотрудник аудиторской компании оказывает консультационные услуги по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета небольшой брокерской компании. Некоторое время назад данный сотрудник передал ей в управление пакет принадлежащих ему акций различных компаний. Создает ли данная ситуация угрозу независимости?

#### **Ситуация 2.**

Руководитель аудиторской фирмы предоставил беспроцентный заем одному из своих клиентов. Создает ли данная ситуация угрозу независимости?

#### **Ситуация 3.**

Аудиторская фирма нуждается в привлечении заемных средств. В связи с этим руководство фирмы обратилось с просьбой к своему клиенту о предоставлении поручительства по предстоящему кредиту. Создает ли данная ситуация угрозу независимости?

#### **Ситуация 4.**

Бухгалтер аудиторской фирмы на договорных условиях оказывает услуги по ведению бухгалтерского учета индивидуальным предпринимателям. Бухгалтер хорошо осведомлен о характере деятельности своих клиентов, а также о текущем состоянии их дел. У одного из его клиентов возникли кратковременные проблемы, связанные с нехваткой финансовых ресурсов для реализации ряда коммерческих сделок. Бухгалтер предложил клиенту услуги по предоставлению во временное пользование собственных денежных средств на взаимовыгодных условиях. Клиент принял данное предложение. Оцените действия бухгалтера с точки зрения финансовой заинтересованности.

#### **Ситуация 5.**

Клиентом аудиторской фирмы является небольшая компания по продаже канцелярских товаров. По согласованию с руководством аудиторской фирмы компания-клиент в счет частичной оплаты аудиторских услуг производит поставку необходимых фирме канцелярских товаров. Создает ли данная ситуация угрозу личной заинтересованности?

### ***Пример варианта контрольной работы №1.***

#### **Вариант 1**

**1. Может ли аудитор считаться независимым, если рассматривается вопрос о его назначении на руководящую должность в организации клиента:**

- а) нет;
- б) да;
- в) иногда

**2. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и аудиторов ИПБ России - это:**

- а) свод моральных профессиональных норм;
- б) инструмент общественного регулирования профессии;
- в) модель профессионального поведения

**3. Соблюдение этических норм является безусловной обязанностью**

- а) только для профессиональных бухгалтеров - членов ИПБ России;
- б) только для аудиторов;
- в) для всех профессиональных бухгалтеров и аудиторов без исключения

**4. Признание интересов общества требует от аудитора соблюдения:**

- а) собственных интересов;
- б) интересов работодателя или клиента;
- в) принципов и целей профессии

**5. Для обеспечения доверия общества к аудиторской профессии, аудиторы должны:**

- а) учитывать ожидания общества в отношении информации, предоставляемой бухгалтерами;
- б) предоставлять профессиональные услуги на высоком уровне качества;
- в) соблюдать и подчиняться требованиям Кодекса этики аудиторов;
- г) все ответы верны.

**6. Согласно этому фундаментальному принципу аудитор должен действовать открыто и честно в профессиональных и деловых взаимоотношениях:**

- а) объективность;
- б) честность;
- в) конфиденциальность.

**7. В соответствии с этим принципом аудитор не должен допускать, чтобы личная предвзятость, конфликт интересов или деятельность других лиц оказывали влияние на объективность его профессиональных и деловых суждений:**

- а) честность;
- б) профессиональная компетентность;
- в) объективность.

**8. Эти первоначальные действия необходимо предпринять аудитору, если он оказался в ситуации, которая повлекла за собой возникновение угрозы объективности его суждений:**

- а) прекратить финансовые или деловые отношения, создавшие такую угрозу;
- б) оценить значимость угрозы и предпринять меры предосторожности;
- в) осуществить процедуры надзора.

**9. Усердие для аудитора означает:**

- а) выполнение требований выданного задания внимательно, тщательно и своевременно;
- б) следование техническим и профессиональным стандартам;
- в) стремление повышать свою профессиональную компетентность

**10. Согласно этому принципу аудитор должен обеспечивать конфиденциальность информации о хозяйственной деятельности клиента и работодателя, полученной в результате профессиональных или деловых отношений:**

- а) профессиональное поведение;
- б) объективность;
- в) конфиденциальность.

**Ситуация 1.** Руководству аудиторской организации поступило предложение от фирмы-клиента о совместном создании общества с ограниченной ответственностью с целью осуществления финансового посредничества. Компании сотрудничают на протяжении длительного времени, а участие в проекте принесет существенный для бухгалтерской компании доход. **Создает ли данная ситуация угрозу личной заинтересованности для руководства?**

**Этап: проведение промежуточной аттестации по дисциплине**

Задание для показателя оценивания дескриптора «Знает»	Вид задания
Устные вопросы для подготовки к зачету	теоретический

**Вопросы к зачету:**

1. Охарактеризуйте понятия «мораль» и «нравственность».
2. Какие виды профессиональной этики Вы знаете?
3. Назовите основные причины принятия этических кодексов?
4. В чем заключается понятие, сущность и юридическое значение кодексов профессиональной этики?
5. Какие профессиональные организации аудиторов Вы знаете? Какова их роль в формировании этических принципов?
6. Перечислите и охарактеризуйте основные разделы Кодекса этики аудиторов России.
7. Охарактеризуйте основные принципы этики аудиторов.
8. Какова суть концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики?
9. Охарактеризуйте факторы, наносящие ущерб основным принципам профессиональной этики.
10. Какие Вы знаете угрозы нарушения фундаментальных моральных принципов?
11. В чем заключаются угрозы личной заинтересованности?
12. Опишите категории мер предосторожности, способных устранить угрозы нарушения фундаментальных моральных принципов. Приведите примеры, при которых может возникнуть угроза шантажа.
13. Приведите примеры мер предосторожности, обусловленные рабочей средой аудитора.
14. Какие типы конфликтов Вы знаете? Охарактеризуйте сущность этических конфликтов.
15. Каков порядок разрешения этических конфликтов?
16. Каковы меры предосторожности при изменении договора об оказании профессиональных услуг?
17. Назовите меры предосторожности аудитора при маркетинге профессиональных услуг. Какой должна быть реклама своих услуг, есть ли ограничения по ее продвижению?
18. Каковы действия аудитора при выражении мнения, подтверждающего точку зрения предыдущего аудитора?
19. Каковы меры предосторожности аудитора при получении подарков и знаков внимания? Назовите наиболее распространенные факторы угроз независимости.
20. Какие угрозы самоконтроля создаются при ведении аудитором бухгалтерского учета или составлении финансовой отчетности у заказчика услуг?
21. В каких случаях возникают угрозы финансовой независимости? Охарактеризуйте круг лиц, подверженных таким угрозам. Какие этические нормы должен соблюдать бухгалтер (аудитор) при объединении бизнеса?
22. В чем заключается угроза при наличии семейных и личных отношений? В чем заключается угроза тесных деловых отношений с клиентом?

Задание для показателя оценивания дескрипторов «Умеет» и «Владеет»	Вид задания
Студенты письменно отвечают тестовые задания и оценивают практические ситуации, раскрывающие применение этических правил и норм поведения:	практический



### **Пример тестового задания:**

Инструкция студенту:

- на выполнение задания отводится 90 мин.;
- в каждом вопросе необходимо отметить только один ответ, который является, по мнению студента верным;
- каждый верный ответ оценивается в 1 балл.

#### **1. Профессия аудитора предполагает:**

- а) признание своей ответственности перед обществом;
- б) удовлетворение потребностей отдельного клиента или работодателя;
- в) ответственность исключительно перед саморегулируемой организацией аудиторов.

#### **2. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и аудиторов ИПБ России - это:**

- а) свод моральных профессиональных норм;
- б) инструмент общественного регулирования профессии;
- в) модель профессионального поведения

#### **3. Соблюдение этических норм является безусловной обязанностью**

- а) только для профессиональных бухгалтеров - членов ИПБ России;
- б) только для аудиторов;
- в) для всех профессиональных бухгалтеров и аудиторов без исключения

#### **4. Признание интересов общества требует от аудитора соблюдения:**

- а) собственных интересов;
- б) интересов работодателя или клиента;
- в) принципов и целей профессии.

#### **5. Для обеспечения доверия общества к аудиторской профессии, аудиторы должны:**

- а) учитывать ожидания общества в отношении информации, предоставляемой бухгалтерами;
- б) предоставлять профессиональные услуги на высоком уровне качества;
- в) соблюдать и подчиняться требованиям Кодекса этики аудиторов;
- г) все ответы верны.

#### **6. Согласно этому фундаментальному принципу аудитор должен действовать открыто и честно в профессиональных и деловых взаимоотношениях:**

- а) объективность;
- б) честность;
- в) конфиденциальность.

#### **7. В соответствии с этим принципом аудитор не должен допускать, чтобы личная предвзятость, конфликт интересов или деятельность других лиц оказывали влияние на объективность его профессиональных и деловых суждений:**

- а) честность;
- б) профессиональная компетентность;
- в) объективность.

#### **8. Эти первоначальные действия необходимо предпринять аудитору, если он оказался в ситуации, которая повлекла за собой возникновение угрозы объективности его суждений:**

- а) прекратить финансовые или деловые отношения, создавшие такую угрозу;
- б) оценить значимость угрозы и предпринять меры предосторожности;
- в) осуществить процедуры надзора.

#### **9. Усердие для аудитора означает:**

- а) выполнение требований выданного задания внимательно, тщательно и своевременно;
- б) следование техническим и профессиональным стандартам;
- в) стремление повышать свою профессиональную компетентность

**10. Согласно этому принципу аудитор должен обеспечивать конфиденциальность информации о хозяйственной деятельности клиента и работодателя, полученной в результате профессиональных или деловых отношений:**

- а) профессиональное поведение;
- б) объективность;
- в) конфиденциальность.

**11. В этих случаях раскрытие конфиденциальной информации считается уместным:**

- а) в случаях, когда это прямо предусмотрено законодательными актами;
- б) при наличии разрешения профессионального органа;
- в) по решению профессионального бухгалтера.

**12. Выберите верное утверждение:**

- а) аудитор должен соблюдать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным клиентом или работодателем;
- б) аудитор не обязан следовать принципу конфиденциальности вне своей профессиональной среды;
- в) аудитор вправе использовать или раскрывать конфиденциальную информацию после окончания профессиональных или деловых отношений с клиентом.

**13. Угроза личной заинтересованности возникает в случае, если:**

- а) у аудитора есть финансовые или другие интересы в делах клиента;
- б) аудитор настолько активно отстаивает какую-либо позицию или мнение, что это негативным образом влияет на объективность его суждения;
- в) аудитору пытаются помешать с помощью угроз действовать объективно.

**14. К обстоятельствам, которые могут привести к угрозе заступничества, относятся:**

- а) длительные деловые отношения руководства фирмы с клиентом;
- б) действия в качестве защитника клиента в судебном споре;
- в) поручения, связанные с поощрительным вознаграждением.

**15. Степень, в которой аудитор может и должен обсуждать состояние дел клиента с другим бухгалтером, зависит:**

- а) от характера задания и наличия на то разрешения клиента;
- б) от характера задания и соответствующих юридических или этических требований;
- в) от характера задания, наличия разрешения клиента и соответствующих юридических или этических требований.

**16. Кредиты или гарантии кредита, получаемые аудиторской фирмой от клиента, являющегося банком или аналогичным институтом, не создают угрозу независимости при условии, что:**

- а) эти кредиты или гарантии кредита предоставлены в соответствии с установленными процедурами, условиями и требованиями;
- б) кредит является несущественным как для фирмы, так и для клиента;
- в) эти кредиты или гарантии кредита предоставлены в соответствии с обычными установленными процедурами, условиями и требованиями, и при этом кредит является несущественным как для фирмы, так и для клиента.

### **СИТУАЦИЯ 1.**

В 20\_ г. организация «К» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 58161 тыс. руб. Сумма активов баланса на I января 20\_ г. была равна 21 1 15 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за декабрь 20\_ г. - 11280 руб. *Требуется установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность организации «К» за 20\_ г.*

### **СИТУАЦИЯ 2.**

Организация «К» обратилась в банк с просьбой в январе 200.. г. предоставить ей кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 200.. г. и аудиторское заключение о ее достоверности. Однако

бухгалтерская отчетность организации «К» по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке. В ноябре 200.. г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией.

В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности организация «К» предлагает использовать акт документальной проверки налоговой инспекции. *Требуется определить примет ли данное предложение банк для предоставления организации «К» коммерческого кредита на цели развития производства.*