

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)  
Б1.В.05 «АУДИТ»**

<b>Направление подготовки</b>	<i>38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)</i>
<b>Направленность (профиль)</b>	<i>Бухгалтерский учет, анализ и аудит</i>
<b>Формы обучения</b>	<i>очная, очно-заочная, заочная</i>

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Методические рекомендации по подготовке к занятиям лекционного и семинарского типа.....	3
2. Задания для самостоятельной работы обучающихся.....	4
3. Методические рекомендации по подготовке к экзамену.....	18
4. Словарь основных терминов.....	19

## **1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ ЛЕКЦИОННОГО И СЕМИНАРСКОГО ТИПА**

Самостоятельная работа, являясь основным видом обучения, предполагает изучение основной и дополнительной литературы в интересах доработки лекций и подготовки к семинарским и практическим занятиям.

Доработку лекции целесообразно осуществлять в течение 2-3-х дней после её проведения. Для этого необходимо прочитать сделанные записи, подчеркнуть (выделить) вопросы, заголовки и основные положения лекции, тщательно изучить ключевые слова и понятия данной темы занятия. В случае необходимости следует более подробно самостоятельно рассмотреть вопросы лекции, дополнив материалом из других источников. При этом следует учесть, что конспект лекции должен максимально полно раскрывать содержание изучаемой темы.

В ходе семинарских занятий закрепляется теоретический материал, проводится тестирование обучающихся. Семинарские занятия, в основном, проводятся в активной и интерактивной формах, например: в виде семинаров с использованием «сократовского» метода обучения, семинаров-дискуссий.

К семинарскому и практическому занятию следует готовиться заранее. Для этого необходимо детально изучить план семинарского занятия, подобрать соответствующую литературу. Желательно по каждому вопросу семинарского занятия сделать небольшой конспект, отразив в нем ключевые моменты. В случае выбора доклада, рекомендованного на семинаре, целесообразно поставить об этом в известность преподавателя и проконсультироваться у него по поводу структуры и содержания доклада. Кроме выступления на семинаре, обучающийся должен быть готов к рецензированию докладов, сделанных товарищами, и внесению дополнений к имеющимся выступлениям.

В ходе самостоятельной работы обучающиеся используют вопросы для самоконтроля полноты усвоения учебного материала и словарь основных терминов.

## 2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

### а) при чтении лекций

#### Тема 1. Роль аудита в системе финансового контроля

*Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции*

*В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы:* Система контроля финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Виды финансового контроля, цели и задачи. Ведомственный и вневедомственный контроль. Аудит, ревизия, судебно-бухгалтерская экспертиза, общие и отличительные черты. Значение финансового контроля в условиях рыночной экономики. Значение независимого контроля и объективные предпосылки его возникновения. Внешние и внутренние пользователи аудиторской информации. Роль аудита в развитии экономики страны.

История возникновения и становления аудита как вида профессиональной деятельности. Особенности развития аудита в Великобритании, США, Франции и Германии. Этапы становления аудита в России.

*Ключевые слова:* аудит; аудит финансовой отчетности; аудитор; контроль; независимость; обобщенная финансовая отчетность; общие средства контроля в информационных системах; ревизия; профессиональные стандарты; профессиональный аудитор; профессиональный бухгалтер; процедуры контроля; система бухгалтерского учета; сопутствующие услуги; финансовая отчетность.

Задание обучающимся для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинару.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 2.

#### Тема 2. Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности

*Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции*

*В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы:* Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.

Теории, определяющие назначение аудита: «полицейская», «подтверждения кредитоспособности», модератора, квазикритическая, теория агентов, социальная теория. Современные теории аудита: адекватности, контроллинга, консалтинга, ориентации на риск.

Виды аудита. Аудит внешний и внутренний. Общий аудит, аудит страховых организаций, аудит бирж, инвестиционных институтов и внебюджетных фондов, банковский аудит. Аудит бухгалтерской отчетности, аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит. Первоначальный и повторяющийся аудит. Обязательный и инициативный аудит.

Услуги, сопутствующие аудиту.

*Ключевые слова:* аудит; аудит финансовой отчетности; аудитор; аудиторские стандарты; банковский аудит; внешний аудит/аудитор; внутренний аудит; внутренний контроль; инициативный аудит; контроллинг; контроль; контрольная среда; национальные стандарты; независимость; обобщенная финансовая отчетность;

общие средства контроля в информационных системах; общий аудит; обязательный аудит; первичный аудит; повторный аудит; ревизия; профессиональные стандарты; профессиональный бухгалтер; процедуры контроля; система бухгалтерского учета; сопутствующие услуги; управленческий аудит; финансовая отчетность.

Задание обучающимся для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинару.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 3.

### **Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности**

*Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции*

*В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы:* Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Образование аудиторов.

Формы предпринимательской деятельности в аудите. Экономические субъекты, подлежащие аудиту. Права и обязанности аудиторов. Права и обязанности аудируемых лиц.

Профессиональный кодекс этики и поведения аудитора. Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита. Дискуссии о методах оценки независимости. Конфиденциальность аудита и контроль за финансовым состоянием организаций. Ограничения, накладываемые на аудиторов в части проведения обязательного аудита.

Аудит как вид предпринимательской деятельности. Организационно-правовые формы аудиторских организаций. Организационная структура аудиторской фирмы. Организация контроля за качеством аудиторских проверок. Ответственность аудитора. Режим конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.

*Ключевые слова:* аттестация аудиторов; аудит; аудит финансовой отчетности; аудитор; аудиторские стандарты; кодекс этики аудитора; контроллинг; контроль; контрольная среда; конфиденциальность; международные стандарты аудита; национальные стандарты аудита; независимость; объективность; предпринимательская деятельность; профессиональные стандарты аудита; система бухгалтерского учета; сопутствующие услуги; финансовая отчетность.

Задание обучающимся для самостоятельной работы:

1. Проанализировать основные нормативно-правовые документы, связанные с регулированием аудиторской деятельности в России.
2. Изучить категориальный аппарат.
3. Доработать материалы лекции.
4. Подготовиться к семинару.
5. Подготовиться к работе на лекции по теме 4.

## **Тема 4. Стандарты аудиторской деятельности**

*Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции*

*В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы:* Стандартизация аудиторской деятельности. Стандарты аудиторской деятельности в РФ. Их значение в обеспечении качества аудита. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие, итоговые.

Методы совершенствования и внедрения стандартов в аудиторскую практику.

Взаимосвязь российских и международных стандартов аудиторской деятельности. Внутренние стандарты аудита. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.

Нормативный акт и его критерии. Порядок выбора аудитором нормативного акта при проведении аудиторской проверки.

*Ключевые слова:* аудит; аудит финансовой отчетности; аудитор; аудиторские стандарты; кодекс этики аудитора; контроль; контрольная среда; международные стандарты аудита; национальные стандарты аудита; независимость; объективность; профессиональные стандарты; процедуры контроля; система бухгалтерского учета; сопутствующие услуги; финансовая отчетность.

Задание обучающимся для самостоятельной работы:

1. Проанализировать основные нормативно-правовые документы, связанные с регулированием аудиторской деятельности в России и за рубежом.
2. Изучить категориальный аппарат.
3. Доработать материалы лекции.
4. Подготовиться к семинару.
5. Подготовиться к работе на лекции по теме 5.

## **Тема 5. Организация подготовки аудиторской проверки**

*Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции*

*В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы:* Выбор экономическим субъектом аудиторской организации. Порядок выбора аудитором аудируемого лица и оценка его деятельности. Источники информации о финансово-хозяйственной деятельности аудируемых лиц. Экспресс-анализ документации и предварительные переговоры с клиентом. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки.

Форма и содержание рабочих документов аудитора.

Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Оценка стоимости аудиторских услуг и порядок расчетов. Последовательность и этапы аудиторской проверки.

Планирование работы и общий план аудита. Их назначение и принципы разработки. Предварительный и общий плана аудита. Программа аудита и изменения в общем плане и программе аудита.

*Ключевые слова:* аудит; аудит финансовой отчетности; аудитор; аудиторская документация; аудиторские стандарты; контроль; национальные стандарты; планирование аудита; предпринимательская деятельность; программа аудита; профессиональные стандарты; процедуры контроля; финансовая отчетность.

Задание обучающимся для самостоятельной работы:

1. Проанализировать основные нормативно-правовые документы, связанные с организацией аудиторских проверок в России и за рубежом.
2. Изучить категориальный аппарат.
3. Доработать материалы лекции.
4. Подготовиться к семинару.
5. Подготовиться к работе на лекции по теме 6.

**Тема 6. Оценка существенности, риска и сбор доказательств в процессе аудиторской деятельности**

*Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции*

*В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы:* Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Понятие риска и его использования в аудиторской деятельности. Неотъемлемый риск. Риск средств контроля. Риск необнаружения. Методы минимизации аудиторского риска.

Понятие и методы обоснования аудиторской выборки. Критерии аудиторской выборки. Статистический и нестатистический подходы к выборочной проверке. Построение выборки. Достаточные надлежащие аудиторские доказательства и процедуры их получения.

*Ключевые слова:* аудит; аудит финансовой отчетности; аудитор; аудиторская выборка; аудиторские стандарты; аудиторский риск; национальные стандарты аудита; профессиональные стандарты аудита; риск необнаружения; риск неотъемлемый; риск средств контроля; система бухгалтерского учета; существенность; финансовая отчетность.

Задание обучающимся для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинару.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 7.

**Тема 7. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки**

*Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции*

*В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы:* Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях. Документооборот и контрольная среда. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.

Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.

Требования по обеспечению качества аудита. Принципы и процедуры внутреннего контроля качества аудита. Контроль качества выполнения заданий по

аудиту.

*Ключевые слова:* аудит; аудит финансовой отчетности; аудитор; аудиторские стандарты; внутренний контроль; консолидированная отчетность; контроллинг; контроль; контроль качества аудиторских услуг; контрольная среда; национальные стандарты аудита; профессиональные стандарты аудита; система бухгалтерского учета; финансовая отчетность.

Задание обучающимся для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинару.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 8.

## **Тема 8. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры**

*Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции*

*В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы:* Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях. Аудиторские доказательства, их виды и квалификация. Связь между доказательствами. Источники и методы получения аудиторских доказательств. Проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу (законности, достоверности и целесообразности операции), счетная проверка, сопоставление документов. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников.

Методы и порядок сбора информации. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольная процедура. Тест средств контроля. Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Объем аудиторской выборки. Методы фактического контроля: пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета хозяйственных операций, аналитические процедуры, экспертная оценка, контрольный обмер, контрольный выпуск продукции, наблюдение за выполнением операций, подтверждение, устный опрос, прослеживание, сканирование, тестирование, подготовка альтернативного баланса. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.

Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита.

*Ключевые слова:* аналитические процедуры; аудит; аудит финансовой отчетности; аудитор; аудиторские доказательства; аудиторские стандарты; документальные методы аудита; инвентаризация; контроль; контрольная среда; международные стандарты аудита; методы аудита; методы фактического контроля; наблюдение; национальные стандарты аудита; мошенничество; ошибки в аудите; пересчет; проверка по существу; проверка средств контроля; прослеживание; профессиональные стандарты аудита; система бухгалтерского учета; тестирование; финансовая отчетность; формальная проверка; эксперт; экспертная оценка.

Задание обучающимся для самостоятельной работы:



1. Проанализировать основные нормативно-правовые документы, связанные с организацией аудиторских проверок в России и за рубежом.
2. Изучить категориальный аппарат.
3. Доработать материалы лекции.
4. Подготовиться к семинару.
5. Подготовиться к работе на лекции по теме 9.

## **Тема 9. Аудиторское заключение и сообщение информации аудируемому лицу**

*Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции*

*В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы:* Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению. Основные элементы аудиторского заключения.

Виды аудиторского заключения. Безоговорочно положительное мнение аудитора. Модифицированное аудиторское заключение. Мнение с оговоркой, отказ от выражения мнения и отрицательное мнение. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности.

Комплектность и порядок передачи материалов аудиторской проверки. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника.

*Ключевые слова:* аудит финансовой отчетности; аудитор; аудиторские стандарты; аудиторское заключение; безоговорочно положительное мнение; заведомо ложное аудиторское заключение; контроль; международные стандарты аудита; мнение аудитора; мнение без оговорок; мнение с оговорками; национальные стандарты аудита; отказ от выражения мнения; отрицательное мнение; профессиональные стандарты аудита; система бухгалтерского учета; финансовая отчетность.

Задание обучающимся для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинару.

**б) при подготовке к занятиям семинарского типа  
для обучающихся очной формы обучения**

В случае подготовки доклада по теме семинара проинформировать об этом преподавателя, группу и при необходимости проконсультироваться у преподавателя.

**Семинар №1 (тема №1)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 1.
3. Подготовиться по соответствующим теме 1 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Семинар №2 (тема №1)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 1.
2. Подготовиться по соответствующим теме 1 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Семинар №3 (тема №2)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 2.
3. Подготовиться по соответствующим теме 2 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Семинар №4 (тема №2)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 2.
2. Подготовиться по соответствующим теме 2 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Семинар №5 (тема №3)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 3.
3. Подготовиться по соответствующим теме 3 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

### **Семинар №6 (тема №3)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 3.
2. Подготовиться по соответствующим теме 3 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

### **Семинар №7 (тема №4)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 4.
3. Подготовиться по соответствующим теме 4 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

### **Семинар №8 (тема №5)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 5.
3. Подготовиться по соответствующим теме 5 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

### **Семинар №9 (тема №5)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 5.
2. Подготовиться по соответствующим теме 5 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

### **Семинар №10 (тема №6)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 6.
3. Подготовиться по соответствующим теме 6 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Семинар №11 (тема №6)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 6.
2. Подготовиться по соответствующим теме 6 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Семинар №12 (тема №7)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 7.
3. Подготовиться по соответствующим теме 7 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Семинар №13 (тема №7)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 7.
2. Подготовиться по соответствующим теме 7 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Семинар №14 (тема №8)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 8.
3. Подготовиться по соответствующим теме 8 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Семинар №15 (тема №8)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 8.
2. Подготовиться по соответствующим теме 8 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Семинар №16 (тема №9)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 9.
3. Подготовиться по соответствующим теме 3 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

### **для обучающихся очно-заочной формы обучения**

В случае подготовки доклада по теме семинара проинформировать об этом преподавателя, группу и при необходимости проконсультироваться у преподавателя.

#### **Семинар №1 (тема №1)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 1.
3. Подготовиться по соответствующим теме 1 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

#### **Семинар №2 (тема №2)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 2.
3. Подготовиться по соответствующим теме 2 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

#### **Семинар №3 (тема №3)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 3.
3. Подготовиться по соответствующим теме 3 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

#### **Семинар №4 (тема №3)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 3.
2. Подготовиться по соответствующим теме 3 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Семинар №5 (тема №4)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 4.
3. Подготовиться по соответствующим теме 4 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Семинар №6 (тема №5)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 5.
3. Подготовиться по соответствующим теме 5 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Семинар №7 (тема №6)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 6.
3. Подготовиться по соответствующим теме 6 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Семинар №8 (тема №7)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 7.
3. Подготовиться по соответствующим теме 7 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Семинар №9 (тема №8)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 8.
3. Подготовиться по соответствующим теме 8 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

## для обучающихся заочной формы обучения

В случае подготовки доклада по теме семинара проинформировать об этом преподавателя, группу и при необходимости проконсультироваться у преподавателя.

### **Семинар №1 (тема №1)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 1.
3. Подготовиться по соответствующим теме 1 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

### **Семинар №2 (темы №2,3)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по темам 2,3.
3. Подготовиться по соответствующим темам 2,3 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

### **Семинар №3 (тема №4)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 4.
3. Подготовиться по соответствующим теме 4 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

### **Семинар №4 (темы №5,6)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по темам 5,6.
3. Подготовиться по соответствующим темам 5,6 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

### **Семинар №5 (темы №7,8)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по темам 7,8.
3. Подготовиться по соответствующим темам 7,8 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**в) при подготовке к практическим занятиям**

**для обучающихся очной формы обучения**

**Практическое занятие №1 (тема №9)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 9.
3. Подготовиться по соответствующим теме 9 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Практическое занятие №2 (тема №9)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 9.
2. Подготовиться по соответствующим теме 9 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Практическое занятие №3 (тема №9)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 9.
2. Подготовиться по соответствующим теме 9 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Практическое занятие №4 (тема №9)**

Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 9.
2. Подготовиться по соответствующим теме 9 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2



**для обучающихся очно-заочной формы обучения****Практическое занятие №1 (тема №9)**Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 9.
3. Подготовиться по соответствующим теме 9 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**для обучающихся заочной формы обучения****Практическое занятие №1 (тема №9)**Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по теме 9.
3. Подготовиться по соответствующим теме 9 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Практическое занятие №2 (тема №9)**Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 9.
2. Подготовиться по соответствующим теме 9 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

**Практическое занятие №3 (тема №9)**Задание для самостоятельной работы:

1. Разобрать лекционный материал по теме 9.
2. Подготовиться по соответствующим теме 9 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2

Дополнительная литература: 1, 2

### 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЭКЗАМЕНУ

К экзамену необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине.

В самом начале дисциплины познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- рабочей программой по дисциплине,
- перечнем компетенций, которыми обучающийся должен владеть,
- учебно-тематическим планом дисциплины,
- контрольными мероприятиями,
- учебниками, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами.
- перечнем вопросов к экзамену.

Систематическое выполнение учебной работы на занятиях лекционного, семинарского и практического типа позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи экзамена.

#### 4. СЛОВАРЬ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ

**Анализ** (гр. analysis) - метод научного исследования путем разложения сложных предметов на составные части и установление между ними взаимосвязей. Например, экономический анализ имеет своим предметом хозяйственные процессы предприятий (организаций), социально-экономическую эффективность и конечные финансовые результаты их деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов и получающие отражение через систему экономической информации.

**Аналитические процедуры** (Analytical procedures) — действия аудитора, связанные с анализом существенных коэффициентов и тенденций и последующим изучением отклонений от прогнозируемых сумм и взаимосвязей, не согласующихся с другой значимой информацией.

**Аномальная ошибка** (Anomalous error) — ошибка, которая, за исключением особых случаев, не может произойти повторно и, таким образом, не является репрезентативной ошибкой для данной генеральной совокупности.

**Ассистенты аудитора** (Assistants) — сотрудники, не являющиеся аудиторами, привлекаемые для выполнения отдельных аудиторских процедур.

**Аудит** (от лат. auditus – слушание, выслушивание) – проверка бухгалтерской отчетности предприятий высококвалифицированными специалистами (аудиторами) на предмет ее соответствия установленным положениям, законам и стандартам.

**Аудит финансовой отчетности** (Audit of financial statements) — задание, в ходе которого аудитору предоставляется возможность выразить мнение в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность по всем существенным аспектам в соответствии с установленными основами финансовой отчетности. Аудит финансовой отчетности относится к заданиям, обеспечивающим уверенность.

**Аудиторские стандарты** – опубликованные официальные документы, включающие основные принципы деятельности членов учетных органов при осуществлении аудиторских процедур. Они выполняются независимо от условий, в которых проводится аудит.

**Аудитор** (Auditor) — лицо, несущее окончательную ответственность за проведение аудита. Термин может применяться в отношении аудиторской фирмы. (Для упрощения термин «аудитор» применяется в Международных стандартах аудита при описании как аудиторских, так и возможных сопутствующих услуг. Это не означает, что лицо, выполняющее сопутствующие услуги, обязательно должно являться аудитором финансовой отчетности субъекта);

— внешний аудитор (External auditor) — то же, что и аудитор;

— главный аудитор (Principal auditor) — аудитор, отвечающий за подготовку заключения по финансовой отчетности в целом в случае, когда такая отчетность включает финансовую информацию по одному или нескольким компонентам, проверяемую другими аудиторами;

— другой аудитор (Other auditor) — аудитор, который не является главным и несет ответственность за подготовку заключения по финансовой информации компонента, включенной в финансовую отчетность, проверяемую главным аудитором;

— **новый аудитор (Incoming auditor)** — аудитор, впервые проводящий аудиторскую проверку какого-либо субъекта в текущем периоде, и не принимавший участия в аудите финансовой отчетности данного субъекта за предыдущий период;

— **персонал (Personnel)** — все партнеры и специалисты, участвующие в профессиональной деятельности аудиторской фирмы;

— **постоянный аудитор (Continuing auditor)** — аудитор, который проводил аудиторскую проверку и составлял аудиторское заключение по финансовой отчетности за предыдущий(ие) период(ы) и продолжает выступать в качестве аудитора в текущем периоде;

— **предшествующий аудитор (Predecessor auditor)** — аудитор, который проводил аудит финансовой отчетности какого-либо субъекта до нового аудитора;

— **приглашенный аудитор (Proposed auditor)** — аудитор, приглашенный в качестве внешнего аудитора;

— **аудитор-преемник (Successor auditor)** — аудитор, приглашенный клиентом для замены предыдущего аудитора.

**Аудиторская выборка (Audit sampling)** — применение аудиторских процедур менее чем к 100% генеральной совокупности в пределах сальдо счетов или класса операций с целью дать возможность аудитору получить и оценить аудиторские доказательства относительно некоторых характеристик генеральной совокупности;

— **генеральная совокупность (Population)** — полный набор данных, из которых производится выборка;

— **стратификация (Stratification)** — процесс деления генеральной совокупности на подгруппы, каждая из которых отличается от другой сходными характеристиками входящих в нее единиц;

— **элементы выборки (Sampling units)** — отдельные единицы информации, составляющие генеральную совокупность.

**Аудиторская документация (audit documentation)** — запись о совершенных аудиторских процедурах, содержащих соответствующие полученные аудитором доказательства (иногда применяется термин «рабочие документы»).

**Аудиторский риск (Audit risk)** — риск выражения аудитором несоответствующего аудиторского мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения. Аудиторский риск проявляется как риск существенных искажений и риск того, что аудитор не обнаружит такие искажения (риск необнаружения). **Риск необнаружения (Detection risk)** — риск того, что аудиторские процедуры не позволят обнаружить существенные искажения в сальдо счета или класса операций. Риск существенных искажений имеет две составные части: неотъемлемый риск и риск системы контроля:

— **неотъемлемый риск (Inherent risk)** — подверженность сальдо счета и класса операций искажениям, которые могут быть существенными, в том числе в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций, при условии отсутствия соответствующих средств внутреннего контроля;

— **риск системы контроля (Control risk)** — риск того, что существенное искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций, не будет своевременно предотвращено, обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

**Аудиторское доказательство** (Audit evidence) — информация, полученная аудитором при формулировании выводов, на которых основывается мнение аудитора.

**База данных** (Database) — совокупность данных, которые используются совместно различными пользователями.

**Внешнее подтверждение** (External confirmation) — это процесс получения и оценки аудитором аудиторских доказательств, источником которых выступают ответы на запросы о предметах, влияющих на предпосылки в финансовой отчетности клиента, направляемые непосредственно третьим лицам. Могут быть позитивными и негативными.

**Внешний аудит/аудитор** (External auditor) — (см. Аудитор).

**Внутренний аудит** (Internal auditing) — деятельность по оценке финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемая внутри субъекта одним из его подразделений. В функции внутреннего аудита входит проверка, оценка и мониторинг адекватности и эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

**Внутренний контроль** (Internal control) — политика и процедуры, принятые руководством субъекта или другим персоналом для обеспечения разумной уверенности в реализации целей, предусматривающих составление достоверной финансовой отчетности, упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями законодательства и другими положениями.

**Вопросы аудита, касающиеся интересов управления** (Audit matters of governance interest) — вопросы, возникающие при проведении аудита финансовой отчетности, важные как для предложений руководству, связанных с пересмотром финансовой отчетности, так и для процесса раскрытия информации.

**Высший орган аудита** (Supreme Audit Institution) — государственный орган какой-либо страны, который исполняет в силу закона высшие государственные аудиторские функции в данной стране.

**Генеральная совокупность** (Population) — (см. Аудиторская выборка).

**Главный аудитор** (Principal auditor) — (см. Аудитор)

**Годовой отчет** (Annual report) — ежегодно составляемая документация, включающая в себя финансовую отчетность и аудиторское заключение.

**Государственное коммерческое предприятие** (Government business enterprises) — предприятие, функционирующее в государственном секторе на коммерческой основе с целью осуществления задач экономической политики или общественных задач.

**Государственный сектор** (Public sector) — правительственные органы на федеральном, региональном и местном уровнях и связанные с ними государственные учреждения и предприятия.

**Группа исполнителей задания, обеспечивающего уверенность** (Engagement team) — группа лиц, включающая всех специалистов, непосредственно участвующих в выполнении задания.

**Дата аудиторского заключения** (Date of the auditor's report) — дата подготовки аудиторского заключения по результатам проведенного аудита финансовой отчетности. Аудиторское заключение не может быть датировано ранее, чем аудитор получит достаточные надлежащие аудиторские доказательства.

**Дата опубликования финансовой отчетности** (Date the financial statements are issued) — дата, на которую аудиторское заключение и проаудированная финансовая отчетность становятся доступными третьим лицам.

**Дата утверждения финансовой отчетности** (Date of approval of the financial statements) — дата, на которую уполномоченные лица заявляют о том, что они подготовили полный комплект финансовой отчетности компании и принимают на себя ответственность, связанную с этой отчетностью.

**Дата финансовой отчетности** (Date of the financial statements) — последнее число последнего отчетного периода, охваченного проверяемой финансовой отчетностью. Как правило, это дата последнего бухгалтерского баланса, входящего в аудируемую финансовую отчетность.

**Документирование задания, обеспечивающего уверенность** (Engagement documentation) — регистрация выполненных работ, достигнутых результатов, заключения, составленного исполнителем.

**Дополнительная информация** (Supplementary information) — информация, представленная вместе с финансовой отчетностью и не регламентируемая существующими требованиями к составлению отчетности; обычно представляется в виде пояснительной записки или в других формах.

**Допустимая ошибка** (Tolerable error) — максимальная ошибка по генеральной совокупности данных, которую аудитор согласен принять, сделав при этом вывод, что результат исследования выборки позволяет достичь цели аудиторской проверки.

**Допущение о непрерывности деятельности предприятия** (Going concern assumption) — допущение о том, что предприятие будет продолжать вести хозяйственную деятельность в обозримом будущем и что оно не имеет ни намерения, ни необходимости ликвидироваться или существенно сократить масштаб деятельности.

**Достаточная уверенность** (Reasonable assurance) — (см. Уверенность).

**Достаточность** (Sufficiency) — количественная мера аудиторских доказательств.

**Другой аудитор** (Other auditor) — (см. Аудитор).

**Задание, обеспечивающее уверенность** (Assurance engagement) — задание, по результатам выполнения которого исполнитель должен сделать заключение, позволяющее предполагаемым пользователям, не являющимся ответственными сторонами, повысить свою уверенность в достоверности информации о том, насколько определенный предмет соответствует установленным критериям.

**Задание, обеспечивающее разумную уверенность** (Reasonable assurance engagement) — задание, имеющее целью снижение риска задания, обеспечивающего уверенность, до приемлемо низкой величины как основы для формирования позитивного заключения исполнителя.

**Задание, обеспечивающее ограниченную уверенность** (Limited assurance engagement) — задание, имеющее целью снижение риска задания, обеспечивающего уверенность, до приемлемой величины, которая превышает величину риска задания, обеспечивающего разумную уверенность, и может выступать основой для формирования негативного заключения исполнителя.

**Задание по выполнению согласованных процедур** (Agreed upon procedures engagement) — договоренность о выполнении процедур аудиторского характера, по которым было достигнуто согласие между аудитором, субъектом и любыми третьими

сторонами. В результате выполнения согласованных процедур предусматривается подготовка отчета аудитора по фактическим выводам.

**Задание по обзору (Review engagement)** — процесс, в ходе которого аудитор на основе более узкого по сравнению с аудиторской проверкой диапазона процедур должен установить, существуют ли какие-либо признаки, указывающие на то, что финансовая отчетность не была подготовлена в соответствии с установленными основами финансовой отчетности во всех ее существенных аспектах.

**Задание по компиляции информации (Compilation engagement)** — договоренность, при выполнении которой аудитор выступает в качестве бухгалтера и использует знания по бухгалтерскому учету в целях сбора, классификации и обобщения финансовой информации.

**Запрос (Inquiry)** — просьба о предоставлении информации, адресованная осведомленным лицам, находящимся в пределах или за пределами проверяемого субъекта.

**Инспектирование (Inspection)** — проверка документов или материальных активов.

**Информационная система, соответствующая финансовой отчетности (Information system relevant to financial reporting)** — компонент системы внутреннего контроля, который состоит из процедур и записей, предназначенных для учета текущих операций предприятия, движения активов, обязательств и капитала.

**Искажение (Misstatement)** — неточность финансовой информации, причиной которой могут являться ошибки или мошенничество.

**Исполнитель (Practitioner)** — публично практикующий профессиональный бухгалтер. В международных стандартах термин может относиться к фирме, оказывающей специализированные бухгалтерские услуги.

**Компонент (Component)** — подразделение, филиал, дочерняя организация, совместное предприятие, ассоциированная компания или другой субъект, чья финансовая информация включается в финансовую отчетность, проверяемую главным аудитором.

**Контроль качества (Quality controls)** — политика и процедуры, принятые аудиторской фирмой для обеспечения достаточной уверенности в том, что все аудиторские проверки осуществлялись в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями законодательства, регулирующими аудит финансовой отчетности.

**Контрольная деятельность (Control activities)** — разработка и реализация политики и осуществление процедур, способствующих уверенности в том, что указания руководства выполняются.

**Контрольная среда (Control environment)** — общее отношение, осведомленность и действия директоров и руководства, относящиеся к системе внутреннего контроля.

**Критерий (Criteria)** — база сравнения, используемая для оценки или измерения предмета исследования.

**Лица, наделенные руководящими полномочиями (Governance)** — лица, которые осуществляют стратегическое руководство деятельностью организации-клиента, а также могут контролировать текущую деятельность руководства.

**Методы аудита с использованием компьютеров (МАК)** (Computer-assisted audit techniques (CAAT) — совокупность прикладных программ для выполнения аудиторских процедур с применением компьютера в качестве инструмента аудита.

**Мнение (Opinion)** — изложенное в письменной форме мнение аудитора о финансовой отчетности в целом, содержащееся в аудиторском заключении.

**Мнение аудитора (Audit opinion)** — (см. Мнение)

**Мнение без оговорок (Unqualified opinion)** — мнение аудитора в тех случаях, когда он приходит к выводу о том, что финансовая отчетность дает достоверное и объективное представление (или представлена объективно во всех существенных аспектах) в соответствии с установленными основами финансовой отчетности.

**Мнение с оговоркой (Qualified opinion)** — мнение аудитора в случае, если он приходит к выводу о невозможности выражения безоговорочно положительного мнения, но не считает последствия разногласий с руководством или ограничения объема работы аудитора столь существенными и глубокими, чтобы выразить отрицательное мнение или отказаться от выражения мнения.

**Модифицированное аудиторское заключение (Modified auditor's report)** — аудиторское заключение, в котором имеется пояснительный(е) параграф(ы) или в котором аудитор не выражает безусловно положительного мнения.

**Мониторинг средств контроля (Monitoring of controls)** — постоянно осуществляемое руководством наблюдение за тем, чтобы внутренний контроль отвечал установленным параметрам и модифицировался в соответствии с изменяющимися обстоятельствами.

**Мониторинг системы контроля качества (Monitoring (in relation to quality control))** — процесс постоянного наблюдения и оценки системы контроля качества, осуществляемый в целях обеспечения разумной уверенности в том, что контроль качества является эффективным.

**Мошенничество (Fraud)** — преднамеренное действие одного или нескольких лиц среди руководящего состава субъекта, его персонала или третьих сторон, которое приводит к искажению финансовой отчетности.

**Мошенническая финансовая отчетность (Fraudulent financial reporting)** — отчетность, включающая умышленные ложные учетные записи, включая сокрытие данных или пояснительной информации с целью намеренно ввести в заблуждение пользователей финансовой отчетности.

**Наблюдение (Observation)** — присутствие аудитора при выполнении другими лицами контрольных или технологических процедур.

**Национальная практика (по отношению к аудиторской деятельности) (National practices (auditing))** — набор рекомендаций по проведению аудита, не являющихся стандартами, определенных уполномоченным органом на уровне страны и обычно применяемых аудиторами при выполнении аудиторской проверки или предоставлении сопутствующих услуг.

**Национальные стандарты (по отношению к аудиторской деятельности) (National standards (auditing))** — набор стандартов по проведению аудита, определенных законом, нормативными актами или уполномоченным органом на уровне страны. Применение и соблюдение требований стандартов является обязательным при выполнении аудита или предоставлении сопутствующих услуг.

**Независимость (Independence)** — включает:



— независимость мышления — образ мышления, позволяющий составить суждение, не зависящее от влияния сторонних факторов, которые могут скомпрометировать профессионализм такого суждения, и позволяющий лицу действовать добросовестно и объективно на основе знания законодательства;

— независимость поведения — избежание фактов или обстоятельств, которые настолько значимы, что заинтересованная и информированная третья сторона, получившая информацию, включая любые меры предосторожности, могла бы поставить под сомнение порядочность, объективность профессионального бухгалтера (аудитора), фирмы или члена проверяющей группы.

**Неопределенность** (Uncertainty) — ситуация, исход которой зависит от будущих действий или событий, находящихся вне прямого контроля субъекта, но результат которых может оказать влияние на финансовую отчетность.

**Неотъемлемый риск** (Inherent risk) — (см. Аудиторский риск).

**Несоответствие** (Noncompliance) — преднамеренное или непреднамеренное бездействие или совершение действий в нарушение закона субъектом, подлежащим аудиторской проверке, если такие действия или бездействие противоречат действующим законам или нормативным актам.

**Новый аудитор** (Incoming auditor) — (см. Аудитор).

**Обзорная проверка качества выполнения задания** (Engagement quality control review) — процесс, направленный на обеспечение объективной оценки суждений участников группы исполнителей задания, сделанных ими выводов до того, как будет подготовлен отчет по заданию.

**Обобщенная финансовая отчетность** (Summarized financial statements) — подготовленная в сводной форме финансовая отчетность, в которой обобщены проверенные аудитором годовые финансовые отчеты для информирования заинтересованных пользователей только об основных результатах финансовой деятельности и финансовом положении.

**Обслуживающая организация** (Service organization) — организация, оказывающая проверяемому субъекту услуги по выполнению операций и подготовке связанной с ними отчетности или услуги по ведению учета операций и обработке связанных с ними данных.

**Общая стратегия аудита** (Overall audit strategy) — документ, составляемый аудитором и устанавливающий объем аудита, временные рамки его проведения и основные направления работы.

**Общие средства контроля в информационных системах** (General IT-controls) — создание совокупной системы контроля пользователей над информационными системами в целях обеспечения достаточной уверенности в выполнении общих задач внутреннего контроля.

**Объем аудита** (Scope of an audit) — совокупность аудиторских процедур, которые необходимы для достижения цели аудита при определенных обстоятельствах.

**Объем обзора** (Scope of a review) — объем процедур, необходимых для достижения цели обзорной проверки.

**Ограничение объема** (Limitation on scope, Scope limitation) — недостаточное, по мнению аудитора, количество проведенных процедур вследствие ограничивающих условий договоренности с субъектом, отсутствия возможности проведения процедур, недостаточности документации и информации.

**Ожидаемая ошибка** (Expected error) — ошибка, которая согласно прогнозам аудитора будет присутствовать в генеральной совокупности.

**Операционные протоколы** (Transaction logs) — отчеты, предназначенные для фиксирования каждой операции, совершенной в режиме онлайн. Данные отчеты часто содержат информацию о терминале, времени и пользователе.

**Операция между связанными сторонами** (Related party transaction) — передача ресурсов или обязательств одной из связанных сторон другой стороне на возмездной или безвозмездной основе.

**Опытный аудитор** (Experienced auditor) — внутренний или внешний аудитор, имеющий разумное представление о процессе аудита.

**Организация, прошедшая листинг** (Listed entity) — организация, акции, паи или облигации которой котируются или зарегистрированы на бирже или обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

**Ответственное лицо** (Responsible party) — лицо (или лица), на которое возложена ответственность по существу.

**Отказ от выражения мнения** (Disclaimer of opinion) — заключение, которое выдается в том случае, если возможное влияние ограничения объема работ не позволяет аудитору получить достаточные и уместные аудиторские доказательства и, следовательно, выразить мнение о финансовой отчетности.

**Отрицательное мнение** (Adverse opinion) — мнение аудитора, которое выражается в том случае, когда последствия искажений являются существенными для финансовой отчетности и аудитор делает вывод о том, что финансовая отчетность может ввести в заблуждение или имеет незавершенный характер.

**Оценочное значение** (Accounting estimate) — приблизительное определение суммы статьи финансовой отчетности при отсутствии точных способов измерения.

**Ошибка** (Error) — непреднамеренное искажение в финансовой отчетности.

**Партнер** (Partner) — лицо, имеющее полномочия принимать задания к исполнению от имени фирмы.

**Первичный аудит** (Initial audit engagement) — аудит, который проводится для клиента впервые, или ранее аудит проводился другой аудиторской фирмой.

**Пересчет** (Recalculation) — проверка математической точности документов и записей.

**Персонал** (Personnel) — (см. Аудитор).

**Письмо-обязательство** (Engagement letter) — документ, подтверждающий принятие аудитором задания, цель и масштаб аудита, его обязательства перед клиентом и формы отчетов.

**Планирование** (Planning) — разработка общей стратегии и детального подхода применительно к ожидаемому характеру, срокам и масштабам аудиторской проверки.

**Повторное выполнение** (Reperformance) — независимое выполнение аудитором действий или контрольных процедур, первоначально произведенных в системе внутреннего контроля организации вручную или с применением средств автоматизации.

**Постоянный аудитор** (Continuing auditor) — (см. Аудитор).

**Предпосылки подготовки финансовой отчетности** — (см. Утверждения, на основе которых подготовлена финансовая отчетность).

**Предшествующий аудитор** (Predecessor auditor) — (см. Аудитор).

**Прикладные средства контроля в информационных технологиях** (Application controls in information technology) — процедуры контроля над прикладными программами бухгалтерского учета, осуществляемого компьютеризированным способом, для обеспечения достаточной уверенности в том, что все хозяйственные операции совершены с разрешения руководства, отражены и обработаны с надлежащей точностью, своевременно и в полном объеме.

**Присвоение активов** (Misappropriation of assets) — кража имущества предприятия, часто совершаемая персоналом в относительно малых количествах.

**Присутствие** (Attendance) — присутствие аудитора в течение всего или части процесса, выполняемого другими лицами, позволяющее ему совершить наблюдение.

**Причастность аудитора** (Auditor's association with financial information) — связь аудитора с финансовой информацией, когда он прилагает к такой информации свое заключение или дает согласие на использование своего имени в связи с оказанными им профессиональными услугами.

**Прогноз** (Forecast) — прогнозная финансовая информация, подготовленная на основе допущений, связанных с будущими событиями хозяйственной деятельности, которые по предположению руководства будут иметь место, а также с действиями, которые руководство намеревается предпринять на дату подготовки информации (допущения, основанные на наиболее точных предположениях).

**Программа аудита** (Audit program) — документ, определяющий характер, сроки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для выполнения общего плана аудиторской проверки и контроля ее качества.

**Промежуточная финансовая информация или отчетность** (Interim financial information or statements) — финансовая информация, составленная на промежуточные даты по отношению к финансовому периоду.

**Профессиональные стандарты** (Professional standards) — стандарты, издаваемые IAASB, а также профессиональные этические требования. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров IFAC, а также аналогичные акты, действующие на национальном уровне.

**Профессиональный бухгалтер** (Professional accountant) — лицо, являющееся участником организации — члена IFAC.

**Процедуры контроля** (Control procedures) — процедуры и контрольная среда, созданные руководством для достижения конкретных задач субъекта.

**Процедуры обзора** (Review procedures) — процедуры, которые позволяют выполнить задание по проведению обзора, в первую очередь опрос персонала организации и проведение аналитических процедур по отношению к финансовым показателям.

**Процедуры оценки риска** (Risk assessment procedures) — процедуры, выполняемые аудитором для понимания бизнеса клиента, его внешней среды, внутреннего контроля, для оценки риска наличия существенных искажений финансовой отчетности и содержащихся в ней утверждений.

**Процедуры проверки по существу** (Substantive procedures) — процедуры, выполненные в целях получения аудиторских доказательств для обнаружения существенных искажений в финансовой отчетности (детальные тесты хозяйственных операций и сальдо счетов или аналитические процедуры).

**Процесс оценки рисков организацией** (Entity's risk assessment process) — это процесс выявления и реагирования на бизнес-риски, а также результаты этих действий.

**Рабочие документы** (Working papers) — записи аудитора по планированию работы; о характере, сроках и объеме выполненных аудиторских процедур; о результатах процедур и выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств. Рабочие документы могут быть на бумажных, электронных и других носителях информации.

**Разумная уверенность** (Reasonable assurance) — высокий, но не абсолютный уровень уверенности, подкрепленной доказательствами и выраженной в аудиторском заключении в позитивной форме как обоснованной гарантии того, что информация, проверенная аудитором, не имеет существенных искажений.

**Риск выборочного метода** (Sampling risk) — наличие вероятности того, что заключение аудитора, основанное на выборке, будет отличаться от заключения, которое было бы сделано, если бы вся генеральная совокупность была подвергнута подобной аудиторской процедуре.

**Риск задания, обеспечивающего уверенность** (Engagement risk) — вероятность того, что исполнитель выдаст неверное заключение в случае, когда информация о предмете существенно искажена. Включает риск существенного искажения информации о предмете, неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения.

**Риск, не связанный с использованием выборочного метода** (Non-sampling risk) — наличие вероятности того, что аудитор применил несоответствующие процедуры или неправильно истолковал доказательства и, таким образом, не смог выявить ошибку.

**Риск необнаружения** (Detection risk) — (см. Аудиторский риск).

**Риск средств контроля** (Control risk) — (см. Аудиторский риск).

**Руководство** (Management) — должностные и иные лица, выполняющие высшие управленческие функции.

**Сальдо счетов на начало периода, начальное сальдо** (Opening balances) — остатки по счетам, существующие на начало отчетного периода. Сальдо счетов на начало периода определяются на основе сальдо счетов на конец предыдущего периода и отражают результаты операций предыдущих периодов в соответствии с применявшейся учетной политикой.

**Связанные стороны** (Related parties) — стороны считаются связанными, если в процессе принятия финансовых и производственных решений одна сторона может контролировать другую или оказывает значительное влияние на другую сторону.

**Сетевая фирма** (Network firm) — организация, в отношении которой выполняется одно или несколько следующих условий: вместе с фирмой она контролируется одним и тем же лицом (группой лиц); вместе с фирмой она имеет общих собственников; находится под общим руководством с фирмой; информированная третья сторона будет обоснованно считать ее частью фирмы.

**Система бухгалтерского учета** (Accounting system) — совокупность задач, процедур и бухгалтерских записей субъекта, применяющихся в целях

идентификации, сбора, анализа, расчета, классификации, регистрации, обобщения и отражения хозяйственных операций и других событий.

**Сквозная проверка** (Walk-through test) — процедура, предусматривающая прослеживание нескольких хозяйственных операций в системе бухгалтерского учета.

**Сопутствующие услуги** (Related services) — согласованные процедуры и компиляция финансовой информации.

**Справедливая стоимость** (Fair value) — сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

**Средства контроля доступа** (Access controls) — процедуры ограничения доступа к программам и данным; состоят из идентификации и авторизации пользователя.

**Стратификация** (Stratification) — (см. Аудиторская выборка).

**Существенное искажение факта** (Material misstatement of fact) — значительное неверное изложение или представление фактов в прочей информации, не связанной с показателями проверенной аудитором финансовой отчетности.

**Существенное несоответствие** (Material inconsistency) — значительное противоречие между прочей информацией и информацией, содержащейся в проверенной аудитором финансовой отчетности.

**Существенность** (Materiality) — значимость влияния пропуска или искажения информации на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.

**Существенные недостатки** (Material weaknesses) — недостатки в системе внутреннего контроля, способные оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

**Тестирование** (Test) — применение тестовых процедур ко всем или нескольким единицам совокупности.

**Тесты контроля** (Tests of control) — процедуры получения аудиторских доказательств относительно эффективности средств внутреннего контроля в части предотвращения, обнаружения и исправления существенных искажений в финансовой отчетности и содержащихся в ней утверждений.

**Уверенность** (Assurance) — выражение убежденности аудитора в отношении достоверности утверждения, подготавливаемого одной стороной и предназначенного для использования другой стороной.

**Утверждения** (Assertions) — сведения, представленные руководством субъекта в явной или неявной форме и включенные в финансовую отчетность (см. Утверждения, на основе которых подготовлена финансовая отчетность).

**Утверждения, на основе которых подготовлена финансовая отчетность** (предпосылки) (Financial statement assertions) — утверждения руководства, представляемые в явной форме или иным образом, которые включаются в финансовую отчетность и могут подразделяться на следующие категории:

— существование (existence) — актив или обязательство существуют на определенную дату;

— права и обязательства (rights and obligations) — актив или обязательство принадлежат субъекту на определенную дату;

— возникновение (occurrence) — операция или событие хозяйственной деятельности имели место в течение отчетного периода и отношение к субъекту;

— полнота (completeness) — неучтенные активы, обязательства, операции или события хозяйственной деятельности, а также нераскрытые статьи отсутствуют;

— стоимостная оценка (valuation) — актив или обязательство отражены по соответствующей балансовой стоимости;

— измерение (measurement) — операция или событие хозяйственной деятельности отражены в соответствующей сумме, а доход или расход относятся к соответствующему отчетному периоду;

— представление и раскрытие (presentation and disclosure) — каждая статья раскрывается, классифицируется и описывается в соответствии с применимыми основами финансовой отчетности.

**Учетные записи** (Accounting records) — записи, включающие начальные остатки, и записи в ведомостях, сделанные на основе оправдательных документов, таких как выписки о перечислениях в бюджет, счета-фактуры, договора, Главная книга других регистров.

**Финансовая отчетность** (Financial statements) — систематизированное представление финансовой информации, обычно включающее в себя пояснительные формы, полученные на основе бухгалтерских записей и представляющие экономические ресурсы или обязательства предприятия на определенную дату или их изменения за определенный период в соответствии с требованиями к финансовой отчетности.

**Финансовая отчетность общего назначения** (General purpose financial statements) — финансовая отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности требовать отчетность, отвечающую их конкретным информационным запросам.

**Фирма** (Firm) — в области аудита — единоличный субъект, партнерская, корпоративная или другая организация профессиональных бухгалтеров-аудиторов.

**Штатный состав** (Staff) — состоящие в штате аудиторской фирмы и отличные от партнеров работники, включая экспертов.

**Эксперт** (Expert) — физическое лицо или организация, обладающие специальными навыками, знаниями и опытом в определенной области, отличной от бухгалтерского учета и аудита.

**Элементы выборки** (Sampling units) — (см. Аудиторская выборка).