

АНО ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ БИЗНЕСА»

Приложение 1
к рабочей программе
дисциплины (модуля)
Б1.В.08 «Учет, анализ и аудит
внешнеэкономической
деятельности»

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) Б1.В.08 «УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

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

Москва 2020

СОДЕРЖАНИЕ

1. Методические рекомендации по подготовке к занятиям лекционного и семинарского типа.....	2
2. Задания для самостоятельной работы обучающихся.....	3
3. Методические рекомендации по подготовке к экзамену.....	13
4. Методические рекомендации по написанию доклада	14
5. Методические рекомендации по написанию реферата	15
6. Словарь основных терминов.....	16

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

Методические рекомендации для обучающихся по дисциплине «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» составлены в соответствии с требованиями Федерального Государственного образовательного стандарта высшего образования к уровню подготовки выпускника по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» призвана помочь обучающимся в освоении основополагающих принципов бухгалтерского учета, анализа и аудита внешнеэкономической деятельности; изучении системы законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации; рассмотрении особенностей ведения учета и проведения аудиторских проверок в организациях, занимающихся внешнеэкономическими операциями. Изучив дисциплину «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности», обучающиеся углубят свои знания в области методологии бухгалтерского учета, учета торговых операций, операций с иностранной валютой, налогообложения, экономического анализа и аудита внешнеторговой деятельности.

Самостоятельная работа, являясь основным видом обучения, предполагает изучение основной и дополнительной литературы в интересах доработки лекций и подготовки к семинарским 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, связанный с бухгалтерским учетом, анализом и аудитом внешнеэкономической деятельности. Семинарские занятия, в основном, проводятся в активной и интерактивной формах, например: в виде семинаров с элементами проблемности и семинаров-дискуссий.

К семинарскому 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 примерные тестовые задания, вопросы для самоконтроля полноты усвоения учебного материала и словарь основных терминов.

Методика изучения дисциплины предусматривает:

- чтение лекций (в т.ч. в активной и интерактивной формах, например: лекции-беседы, лекции-дискуссии, лекции с разбором конкретных ситуаций);
- проведение семинарских занятий (в т.ч. в активной и интерактивной формах, например: семинары с элементами проблемности, семинары-дискуссии);
- решение тестовых заданий;
- подготовка сообщений и докладов для семинарских занятий;
- самостоятельное изучение отдельных тем;
- ознакомление, по рекомендации преподавателя, с наиболее интересными материалами (монографиями, публикациями в периодической и электронной печати).

Формы контроля.

Текущий контроль: защита рефератов; промежуточное и итоговое тестирование.

Промежуточная аттестация – экзамен, который проводится устно по билетам. При выставлении итоговой оценки оцениваются ответы на вопросы билета, дополнительные вопросы и учитывается оценка за работу в течение семестра, включая все элементы рубежного контроля.

2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

а) при чтении лекций

Тема 1. Организация и нормативное регулирование валютных операций и внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы: основные направления внешнеэкономической деятельности; международное и национальное регулирование внешнеэкономической деятельности; основные требования к содержанию и документальному оформлению внешнеторговых контрактов; таможенная политика РФ; валютная политика РФ.

Ключевые слова: апостиль, валютные операции, лицензирование, межгосударственное регулирование внешнеэкономической деятельности,

международная торговля, национальное регулирование внешнеэкономической деятельности, нерезиденты, органы валютного регулирования, резиденты, таможенный режим, таможенное оформление

Задание для самостоятельной работы:

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

4. Подготовиться к работе на лекции по теме 2 «Система валютного контроля в Российской Федерации». Для этого полезно повторить материалы, изучавшиеся по смежной тематике по другим дисциплинам («Экономика», «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Мировая экономика и международные экономические отношения», «Деньги, кредит, банки» и др.). Целесообразно ознакомиться с содержанием Федерального закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 г.

Тема 2. Система валютного контроля в Российской Федерации

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы: валютная политика и валютное законодательство РФ; органы валютного контроля; организация и правовые аспекты валютного контроля; документы валютного контроля.

Ключевые слова: валюта, валютное законодательство, валютный контроль, грузовая таможенная декларация, документы валютного контроля, карточки платежа, паспорт сделки, паспорт бартерной сделки, справка о валютных операциях, уполномоченные банки, учетные карточки

Задание для самостоятельной работы:

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

4. Подготовиться к работе на лекции по теме 3 «Особенности организации бухгалтерского учета валютных операций». Для этого целесообразно повторить вопросы, связанные с учетом валютных операций, изучавшиеся в рамках бухгалтерского финансового учета.

Тема 3. Особенности организации бухгалтерского учета валютных операций

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы: основные методологические принципы учета операций в иностранной валюте; отражение в учете активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте; учет курсовых разниц; особенности налогового учета валютных операций.

Ключевые слова: активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, валюта, валютные операции, валютный курс, внешние ценные бумаги, курсовая разница (положительная, отрицательная), обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, текущий валютный счет, транзитный валютный счет, переоценка валютных счетов

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.

2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 4 «Организация учета экспортных операций». Для этого целесообразно повторить вопросы, связанные с учетом расчетов с покупателями и заказчиками, ранее изучавшиеся в курсе бухгалтерского финансового учета.

Тема 4. Организация учета экспортных операций

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы: общая схема учета экспортных операций; учет затрат по экспорту; учет НДС по экспорту; учет таможенных платежей; особенности учета экспортных операций с участием посредника.

Ключевые слова: аккредитивная форма расчетов, банковский перевод, грузовая таможенная декларация, договор поставки товара на экспорт на условиях консигнации (консигнационный контракт), накладные расходы по экспортным операциям, налогообложение экспортных операций, НДС по экспорту, паспорт сделки, отдельный учет затрат по экспорту, расчеты в порядке инкассо, реэкспорт товаров, таможенная пошлина, таможенная стоимость вывозимых товаров, таможенный сбор, транзитный валютный счет, экспорт товаров, экспортная выручка, экспортная пошлина, экспортные операции с участием посредника

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 5 «Организация учета импортных операций». Для этого целесообразно повторить вопросы, связанные с учетом расчетов с поставщиками и подрядчиками, изучавшиеся в курсе бухгалтерского финансового учета.

Тема 5. Организация учета импортных операций

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы: общая схема учета импортных операций; учет НДС и акцизов по импорту; учет таможенных пошлин и сборов по импорту; учет накладных расходов по импортным операциям; особенности учета импортных операций с участием российского посредника.

Ключевые слова: аккредитивная форма расчетов, активный доход нерезидента, банковский перевод, выпуск товаров для свободного обращения, валютный кредит, грузовая таможенная декларация, избежание двойного налогообложения, декларант, импорт товаров, импорт с участием посредника, импортная стоимость товаров, накладные расходы по импортным операциям, налогообложение импортных операций, пассивный доход нерезидента, расчеты в порядке инкассо, реимпорт товаров, таможенная пошлина, таможенная стоимость импортных товаров, таможенный сбор, условия возмещения коммерческих расходов.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к работе на лекции по теме 6 «Организация учета бартерных внешнеэкономических операций». Для этого целесообразно повторить вопросы, связанные с учетом операций по договору мены, изучавшиеся в курсе бухгалтерского финансового учета.

Тема 6. Организация учета бартерных внешнеэкономических операций

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы: экономические и правовые аспекты внешнеторговой бартерной сделки; общая схема финансового и налогового учета внешнеторговых бартерных операций; налогообложение бартерных операций.

Ключевые слова: бартерные операции, договор мены, объект договора мены, паспорт бартерной сделки, товарообменные операции, эквивалентная стоимость обмениваемых товаров

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 7 «Учет денежных средств и расчетов в иностранной валюте». Для этого полезно повторить материалы по учету операций с иностранной валютой, расчетов с контрагентами и подотчетными лицами, изучавшиеся ранее в курсе бухгалтерского финансового учета.

Тема 7. Учет денежных средств и расчетов в иностранной валюте

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы: учет расчетов по внешнеторговым операциям; учет кассовых операций в валюте; учет расчетов с использованием банковских карт; учет расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам

Ключевые слова: банковские карты, валюта Российской Федерации, валютные биржи, валютные ценности, валютный кредит, валютный курс, валютный счет, дорожный чек, еврочек, иностранная валюта, конверсия валютных средств, кредитная корпоративная карта, курсовая разница, покупка иностранной валюты, продажа иностранной валюты, расчетная корпоративная карта, расчеты с подотчетными лицами по заграничным командировкам, расчеты векселями, расчеты чеками, уполномоченный банк

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 8 «Анализ внешнеэкономической деятельности и валютных операций». Для этого целесообразно повторить методы анализа (прежде всего, методику факторного анализа).

Тема 8. Анализ внешнеэкономической деятельности и валютных операций

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы: задачи анализа внешнеэкономической деятельности; методы анализа внешнеэкономической деятельности; основные направления анализа внешнеэкономической деятельности (анализ условий внешнеэкономических контрактов; анализ экспортных и импортных операций; анализ инвестиционной деятельности предприятия на внешнем рынке).

Ключевые слова: анализ динамики экспорта (импорта), анализ конкурентоспособности экспортных товаров, анализ условий внешнеэкономических контрактов, анализ ритмичности внешнеэкономической деятельности, анализ рисков выхода на внешний рынок, анализ экспортного потенциала предприятия, анализ ассортимента экспортной (импортной) продукции, анализ инвестиционной деятельности предприятия на внешнем рынке, оценка эффективности импорта, показатели внешнеэкономической деятельности, последующий анализ внешнеэкономической деятельности, предварительный анализ внешнеэкономической деятельности, текущий анализ внешнеэкономической деятельности, факторный анализ, экономический анализ, эффективность внешнеэкономической деятельности

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 9 «Аудит валютных операций.

Аудиторская проверка экспортно-импортных операций и валютных средств». Для этого рекомендуется самостоятельно рассмотреть вопросы, связанные с теоретическими и организационными аспектами аудита.

Тема 9. Аудит валютных операций. Аудиторская проверка экспортно-импортных операций и валютных средств

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы: задачи аудита внешнеэкономической деятельности; особенности аудита внешнеэкономической деятельности; информационное обеспечение внешнеэкономической деятельности; аудит валютных операций; аудит операций по экспорту, импорту.

Ключевые слова: аудит внешнеэкономической деятельности, аудиторские процедуры, аудиторский контроль, источники информации для аудита внешнеэкономической деятельности, программа аудита внешнеэкономической деятельности, этапы аудита внешнеэкономической деятельности

Задание для самостоятельной работы:

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

б) при подготовке к занятиям семинарского типа

К каждому семинарскому занятию приводятся перечни основной и

дополнительной литературы.

Подготовку к семинарскому занятию следует начинать с изучения конспекта лекции, а затем перейти к основной литературе. Весьма целесообразным является изучение нормативных материалов по теме семинара. Заслуживает одобрения и работа обучающихся с дополнительной и рекомендуемой литературой. При этом весьма важно использовать источники, содержание которых в максимальной степени соответствует актуальному состоянию нормативной базы. По вопросу об актуальности материала того или иного источника следует проконсультироваться у преподавателя.

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

для обучающихся очной формы обучения

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

Дополнительная литература: 1

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

Дополнительная литература: 1

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

Дополнительная литература: 1

Семинар №4 (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

Дополнительная литература: 1

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

Дополнительная литература: 1

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

Дополнительная литература: 1

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

Дополнительная литература: 1

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

Дополнительная литература: 1

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

Дополнительная литература: 1

Семинар №10 (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

Дополнительная литература: 1

Семинар №11 (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

Дополнительная литература: 1

Семинар №12 (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

Дополнительная литература: 1

для обучающихся очно-заочной формы обучения

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

Дополнительная литература: 1

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

Дополнительная литература: 1

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

Дополнительная литература: 1

Семинар №4 (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

Дополнительная литература: 1

Семинар №5 (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

Дополнительная литература: 1

Семинар №6 (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

Дополнительная литература: 1

Семинар №7 (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

Дополнительная литература: 1

Семинар №8 (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

Дополнительная литература: 1

Семинар №9 (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

Дополнительная литература: 1

Семинар №10 (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

Дополнительная литература: 1

для обучающихся заочной формы обучения

Семинар №1 (темы №1,2)

Задание для самостоятельной работы:

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

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

Семинар №2 (темы №3,4)

Задание для самостоятельной работы:

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

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

Семинар №3 (темы №5,7)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по темам 5,7.
3. Подготовиться по соответствующим темам 5,7 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

Семинар №4 (темы №8,9)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционный материал по темам 8,9.
3. Подготовиться по соответствующим темам 8,9 заданиям из Карты фонда оценочных средств.

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

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 изучения учебной 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 типа позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи экзамена.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО НАПИСАНИЮ ДОКЛАДА

4.1. Общие положения

Доклад, как вид самостоятельной работы в учебном процессе, способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, учит критически мыслить.

При написании доклада по заданной теме обучающийся составляет план, подбирает основные источники.

В процессе работы с источниками систематизирует полученные сведения, делает выводы и обобщения.

К докладу по крупной теме могут привлекать несколько обучающихся, между которыми распределяются вопросы выступления.

4.2. Выбор темы доклада

Тематика доклада обычно определяется преподавателем, но в определении темы инициативу может проявить и обучающийся.

Прежде чем выбрать тему доклада, автору необходимо выявить свой интерес, определить, над какой проблемой он хотел бы поработать, более глубоко ее изучить.

4.3. Этапы работы над докладом:

- Формулирование темы, причем она должна быть не только актуальной по своему значению, но и оригинальной, интересной по содержанию.

- Подбор и изучение основных источников по теме (как правильно, при разработке доклада используется не менее 8-10 различных источников).

- Составление списка использованных источников.

- Обработка и систематизация информации.

- Разработка плана доклада.

- Написание доклада.

- Публичное выступление с результатами исследования.

4.4. Структура доклада:

- титульный лист

- оглавление (в нем последовательно излагаются названия пунктов доклада, указываются страницы, с которых начинается каждый пункт);

- введение (формулирует суть исследуемой проблемы, обосновывается выбор темы, определяются ее значимость и актуальность, указываются цель и задачи доклада, дается характеристика используемой литературы);

- основная часть (каждый раздел ее, доказательно раскрывая отдельную проблему или одну из ее сторон, логически является продолжением предыдущего; в основной части могут быть представлены таблицы, графики, схемы);

- заключение (подводятся итоги или дается обобщенный вывод по теме доклада, предлагаются рекомендации);

- список использованных источников.

4.5. Требования к оформлению доклада

Объем доклада может колебаться в пределах 5-15 печатных страниц; все приложения к работе не входят в ее объем.

Доклад должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения.

Обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу.

Должна быть соблюдена последовательность написания библиографического аппарата.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО НАПИСАНИЮ РЕФЕРАТА

5.1 Написание реферата является одной из форм обучения обучающимися, направленной на организацию и повышение уровня самостоятельной работы обучающихся; а также одной из форм научной работы обучающихся, целью которой является расширение научного кругозора обучающихся, ознакомление с методологией научного поиска.

Реферат, как форма обучения обучающихся, - это краткий обзор максимального количества доступных публикаций по заданной теме, с элементами сопоставительного анализа данных материалов и с последующими выводами.

При проведении обзора должна проводиться и исследовательская работа, но объем ее ограничен, так как анализируются уже сделанные предыдущими исследователями выводы и в связи с небольшим объемом данной формы работы.

Темы рефератов содержатся в программе курса. Преподаватель рекомендует литературу, которая может быть использована для написания реферата.

5.2. Целью написания рефератов является:

-привитие обучающимся навыков библиографического поиска необходимой литературы (на бумажных носителях, в электронном виде);

-привитие обучающимся навыков компактного изложения мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу в письменной форме, научно грамотным языком и в хорошем стиле;

-приобретение навыка грамотного оформления ссылок на используемые источники, правильного цитирования авторского текста;

-выявление и развитие у обучающихся интереса к определенной научной и практической проблематике с тем, чтобы исследование ее в дальнейшем продолжалось в подготовке и написании курсовых и дипломной работы и дальнейших научных трудах.

5.3. Основные задачи обучающихся при написании реферата:

- с максимальной полнотой использовать литературу по выбранной теме (как рекомендуемую, так и самостоятельно подобранную) для правильного понимания авторской позиции;

- верно (без искажения смысла) передать авторскую позицию в своей работе;

- уяснить для себя и изложить причины своего согласия (несогласия) с тем или иным автором по данной проблеме.

5.4. Требования к содержанию:

- материал, использованный в реферате, должен относиться строго к выбранной теме;

- необходимо изложить основные аспекты проблемы не только грамотно, но и в соответствии с той или иной логикой (хронологической, тематической, событийной и др.)

- при изложении следует сгруппировать идеи разных авторов по общности точек зрения или по научным школам;

- реферат должен заканчиваться подведением итогов проведенной исследовательской работы: содержать краткий анализ-обоснование преимуществ той точки зрения по рассматриваемому вопросу, с которой обучающийся солидарен.

6. СЛОВАРЬ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ

Аванс - денежная сумма или другая имущественная ценность, выдаваемая или перечисляемая в счет предстоящих платежей за выполнение работы, передачу имущества, оказанные услуги и др.

Автоматизация учета - использование вычислительной техники и средств телеобработки для наблюдения, измерения и регистрации данных по производственно-техническим, экономическим и социальным процессам, а также приведения информации к виду, пригодному для эффективного использования в управлении этими процессами.

Аввалорная пошлина – таможенная пошлина, устанавливаемая в виде процента от таможенной стоимости.

Аккредитив - способ безналичных расчетов между предприятиями и организациями, суть которого состоит в том, что банк плательщика дает поручение банку, обслуживающему получателя платежа, оплатить требуемую сумму в оговоренный срок на основе условий, предусмотренных в аккредитивном заявлении плательщика.

Акт - официальный документ, который констатирует произошедшее действие или факт хозяйственной жизни и подписывается уполномоченными должностными лицами.

Актив - часть бухгалтерского баланса, отражающая состав и стоимость имущества организации на определенную дату. В действующей форме бухгалтерского баланса актив включает два раздела: внеоборотные активы и оборотные активы.

Активные счета - это счета бухгалтерского учета, на которых учитываются различные виды имущества, их наличие, состав, движение. На активных счетах могут возникать только дебетовые остатки (сальдо).

Амортизация - перенесение стоимости постепенно изнашивающихся основных фондов на стоимость вырабатываемой продукции: 2. целевое накопление денежных средств и их последующее применение для возмещения изношенных основных фондов.

Амортизируемое имущество - имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

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.

Аналитический учет - детализированный бухгалтерский учет хозяйственных операций и средств предприятий, организаций, учреждений при помощи аналитических счетов; ведется на основании первичных бухгалтерских документов на лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

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. Аудитор в отношении финансовой информации (ассоциированный аудитор) — аудитор является ассоциированным по отношению к информации, если дополнительно представляет отчет к данной информации или дает согласие на использование его имени в профессиональном объединении.

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.

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»).

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.

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.

Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год), составляемая по установленным формам на основе данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерская проводка - запись, в которой содержится сумма по дебету и кредиту соответствующих счетов, отражающая содержание хозяйственной операции.

Бухгалтерский баланс - система показателей, характеризующая в обобщенных стоимостных выражениях состояние средств предприятия на отчетную дату.

Бухгалтерский учет - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Валютные биржи – юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, одним из видов деятельности которых является организация биржевых торгов иностранной валютой в порядке и на условиях, которые установлены Центральным банком Российской Федерации.

Валютные операции – операции по приобретению, переводу, ввозу и вывозу валютных ценностей, а также внутренних ценных бумаг.

Валютные ценности – иностранная валюта и внешние ценные бумаги.

Валютный курс – соотношение обмена двух денежных единиц на валютном рынке, формирующееся в зависимости от спроса и предложения той или иной валюты, а также от ряда других факторов.

Ведомость аналитического учета - учетная ведомость, составленная на основе первичных документов бухгалтерского учета.

Взаимозачет - один из способов безналичных расчетов, в основе которого лежит зачет взаимных требований, возникающих у предприятий и организаций в связи с поставками материальных ценностей или оказанием услуг.

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.

Внешние ценные бумаги - ценные бумаги, в том числе и в бездокументарной форме, не относящиеся к внутренним ценным бумагам.

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

Внутренние ценные бумаги – эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, а также иные ценные бумаги, выпуск которых зарегистрирован на территории Российской Федерации.

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.

Внутрихозяйственные расчеты - расчеты с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы (внутрибалансовые расчеты), в частности, расчетов по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по продаже продукции, работ, услуг, по передаче расходов по общеуправленческой деятельности, по оплате труда работникам подразделений и т. п.

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.

Выручка - деньги, полученные от продажи чего-либо или в качестве прибыли, дохода.

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.

Гудвилл - нематериальный актив, учитываемый только в случае продажи (покупки) компании в целом; превышение рыночной оценки совокупных активов компании над суммой индивидуальных рыночных цен этих же активов, рассматриваемых порознь.

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.

Двойная запись - взаимосвязанное отражение каждой хозяйственной операции в двух корреспондирующих счетах бухгалтерского учета: по дебету одного счета и кредиту другого.

Документ - письменное доказательство, свидетельствующее о происходящем факте. Он является письменным подтверждением на право совершения хозяйственной операции, ее законченности и хозяйственной целесообразности.

Документирование - способ первичного отражения влияния свершившихся хозяйственных фактов на состояние объектов бухгалтерского наблюдения. Первичные документы составляются на каждую операцию или однородные группы операций.

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

Документирование хозяйственных операций - порядок организации учетной работы, предполагающий, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Документы бухгалтерского оформления - документы, составляемые на основе распорядительных или оправдательных документов для систематизации учетных записей и определения корреспонденции счетов. Они прилагаются к распорядительным или оправдательным документам и самостоятельного значения не имеют.

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.

Доход организации - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доход от обычных видов деятельности - выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доход от реализации - выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.

Забалансовые счета - счета, предназначенные для учета экономических ресурсов, событий и хозяйственных операций, которые не оказывают влияния на показатели бухгалтерского баланса, но воздействие которых отражается на финансовых результатах функционирования. Забалансовые счета подразделяются на депозитно-имущественные, контрольно-мемориальные, условных прав и обязательств. Учет на забалансовых счетах ведется методом простой записи (без корреспонденции с другим счетом).

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 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.

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, 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, 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 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.

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

Затраты - потребленные в процессе производства (в целях получения продукции) ресурсы, а также деньги, которые нужно заплатить за товары либо услуги. Возникновение затрат сопряжено с выплатой денежных средств либо уменьшением дебиторской задолженности (увеличением кредиторской задолженности).

Издержки – денежное выражение затрат.

Износ - обесценивание и физическое снашивание долгосрочных материальных производственных активов (основных средств), таких как здания, оборудование, транспорт и пр

Импорт товаров (выпуск товаров для свободного обращения) – ввоз товаров на таможенную территорию РФ с предварительной уплатой импортером ввозных таможенных пошлин, акцизов и налога на добавленную стоимость в случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Инвентаризация - периодическая проверка наличия числящихся на балансе объединения, предприятия, организации, учреждения ценностей, их сохранности и правильности хранения, обязательств и прав на получение средств, а также ведения складского хозяйства и реальности данных учета.

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.

Исчисление себестоимости продукции (работ, услуг) – способ определения фактических затрат предприятия в денежной форме на единицу продукции (работ, услуг).

Калькуляция - способ группировки затрат и определения себестоимости.

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.

Лицензирование – регулирование внешней торговли через разрешение, выданное государственными органами на экспорт или импорт товаров в установленных количествах за определенный промежуток времени

Материально-производственные запасы - активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.

Международная торговля – оплачиваемый совокупный товарооборот между всеми странами мира

Методы аудита с использованием компьютеров (МАК) (Computer-assisted audit techniques (СААТ) — 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 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.

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.

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.

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

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

Накопительные документы - документы бухгалтерского учета, составляемые в течение определенного периода путем постепенного накапливания однородных хозяйственных операций.

Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств для финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налоговый период - календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

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.

Нематериальный актив - актив, который не имеет материальной формы, может быть идентифицирован и содержится предприятием с целью использования на протяжении периода более одного года (или одного операционного цикла, если он превышает один год) для производства, торговли, управленческих нужд или предоставления в аренду другим лицам.

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

Нераспределенная прибыль - часть чистой прибыли, не распределенная между акционерами (учредителями), которая может в дальнейшем быть распределена

(в том числе в фонды) или использоваться для финансирования деятельности хозяйствующего субъекта (накопления капитала компании).

Нерезиденты – физические лица, не являющиеся резидентами; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами Российской Федерации, а также их филиалы и представительства; дипломатические учреждения иностранных государств, аккредитованные в Российской Федерации.

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.

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.

Оборотная ведомость - регистр, позволяющий обобщить учетную информацию, отражаемую на счетах бухгалтерского учета; составляется в конце месяца на основании данных счетов об остатках (сальдо) на начало и конец месяца и оборотах по дебету и кредиту счетов за месяц.

Оборотные средства – часть средств производства, целиком потребляемая в течение одного производственного цикла.

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.

Объект бухгалтерского учета - имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

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.

Обязательство - правоотношение сторон, в силу которого одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т. п. либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

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.

Оперативная отчетность - форма внутренней отчетности, которая характеризует отдельные фрагменты деятельности предприятия и используется для нужд текущего управления и контроля (например, отчет о движении наличных денег в кассе и др.).

Оперативный учет - оперативное получение информации, которая необходима для текущего управления предприятием, а также для контроля за хозяйственной жизнью на отдельных участках производственной и финансовой деятельности.

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

Оправдательные (исполнительные) документы - документы, которые удостоверяют факт совершения хозяйственных операций. К ним относятся приходные ордера (акты приемки) материалов, акты приемки (выбытия) основных средств, документы о приемке от рабочих выработанной продукции и др.

Организации - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории России.

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

Органы валютного регулирования – Центральный банк Российской Федерации и Правительство Российской Федерации.

Основные средства - это часть имущества, используемая организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях.

Остаточная стоимость основных средств - разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации. Для бухгалтерских целей при определении остаточной стоимости учитываются результаты переоценки основных средств, которая не влияет на данные налогового учета.

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.

Отчет о финансовых результатах - одна из основных форм бухгалтерской отчетности, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Отчетная дата - дата, по состоянию на которую экономический субъект должен составлять бухгалтерскую отчетность. Для целей формирования бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Отчетный период - промежуток времени, определяемый нормативными документами по бухгалтерскому учету, который включает происшедшие на его протяжении или относящиеся к нему факты хозяйственной деятельности, отражаемые экономическим субъектом в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Ошибка (Error) — непреднамеренное искажение в финансовой отчетности.

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

Паспорт сделки – документ, составляемый на основании имеющихся у резидента подтверждающих документов и содержащий сведения, необходимые для обеспечения учета и отчетности по валютным операциям между резидентами и нерезидентами.

Пассив - часть бухгалтерского баланса, отражающая состав и стоимость капитала и обязательств организации на определенную дату. В действующей форме бухгалтерского баланса пассив включает три раздела: капитал и резервы, долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Пассивные счета - это счета бухгалтерского учета, на которых учитываются обязательства организации, а также источники формирования ее имущества (их наличие, состав, движение). На пассивных счетах могут возникать только кредитовые остатки.

Первичные учетные документы - оправдательные документы, которыми оформляются все хозяйственные операции, проводимые организацией. На основании первичных учетных документов ведется бухгалтерский учет.

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

Первоначальная стоимость нематериальных активов - сумма расходов (фактических) на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования (в запланированных целях), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость основного средства (в налоговом учете) - сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм

налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

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

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

План счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета.

Подотчетная сумма - денежная сумма, выданная авансом подотчетным лицам на предстоящие расходы. Выдача денег под отчет оформляется расходным кассовым ордером.

Подотчетные лица - это сотрудники организации, которые получили денежные средства организации для оплаты хозяйственных или командировочных расходов.

Подтверждение (Confirmation) — ответ на просьбу подтвердить информацию, содержащуюся в бухгалтерских записях.

Портфельные инвестиции – вложение капитала в иностранные ценные бумаги, не дающие инвестору право реального контроля над объектом инвестирования.

Прибыль - превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров, исчисляющаяся как разность между выручкой от реализации продукта хозяйственной деятельности и суммой затрат факторов производства на эту деятельность в денежном выражении.

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

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.

Прочая информация (Other information) — информация коммерческого и некоммерческого характера, включаемая (согласно действующему законодательству или по усмотрению пользователя) в годовой отчет.

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.

Расходы организации - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются те, которые связаны с выполнением работ, оказанием услуг, возмещением стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы, документально подтвержденные - затраты, подтвержденные первичными (оправдательными) документами, оформленными в соответствии с

законодательством Российской Федерации. Расходами для целей налогообложения признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Помимо документального подтверждения необходимым условием является их экономическая оправданность.

Реализация товаров, работ, услуг - передача организацией или индивидуальным предпринимателем на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу – на безвозмездной основе.

Регистр бухгалтерского учета - элемент организации бухгалтерского учета на предприятии, предназначенный для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Резервный капитал - часть собственного капитала организации; представляет собой часть прибыли, полученной по результатам деятельности за отчетный период, зарезервированной для покрытия возможных убытков организации, а также для погашения облигаций организации и выкупа собственных акций (то есть нераспределенная часть прибыли).

Резиденты – физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации, а также иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории Российской Федерации; юридические лица – созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, их филиалы и представительства за рубежом, дипломатические учреждения Российской Федерации, находящиеся за пределами Российской Федерации.

Реимпорт товаров – вывоз товаров, страной происхождения которых является Российская Федерация, с её таможенной территории в соответствии с режимом экспорта с последующим их ввозом.

Реквизиты - показатели, приводимые в документах, которые необходимо заполнить данными совершившихся операций. К обязательным реквизитам первичных учетных документов относятся наименование документа, дата и место составления документа, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции, наименование должностей и личные подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций и оформление документа.

Реэкспорт товаров – вывоз иностранных товаров с таможенной территории РФ, ранее ввезенных на эту территорию, без взимания или с возвратом ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер экономической политики.

Сальдо - остаток на счетах бухгалтерского учета.

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.

Сводная бухгалтерская отчетность - отчетность, дополнительно составляемая помимо собственного бухгалтерского отчета в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ. Сводная бухгалтерская отчетность включает показатели отчетов дочерних (зависимых) обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, в порядке, устанавливаемом Министерством финансов РФ.

Себестоимость продукции (работ, услуг) - выраженные в денежной форме затраты предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

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.

Синтетический учет - учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

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.

Событие после отчетной даты - факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

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

Специфическая пошлина – таможенная пошлина, взимаемая с единицы измерения количества товара.

Способы ведения бухгалтерского учета - способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

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.

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

Субсчет – способ группировки данных аналитического учета. Субсчета являются счетами второго порядка и используются для получения обобщенных

показателей в дополнение к данным синтетических счетов. Перечень субсчетов указывается в Плане счетов.

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.

Счет бухгалтерского учета - совокупность записей бухгалтерского учета, отслеживающих движение денежных средств по какому-либо конкретному направлению; основная единица группировки и хранения данных о хозяйственных операциях и иной информации бухгалтерского учета. Счета бухгалтерского учета подразделяются на активные и пассивные, а также на синтетические счета и аналитические счета.

Таможенная пошлина – денежный сбор, взимаемый при ввозе или вывозе товаров за пределы таможенной территории страны.

Таможенное оформление – помещение товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ, под определенный таможенный режим и выполнение необходимых действий в нем исходя из требований и положений Таможенного кодекса РФ.

Таможенный режим – совокупность соответствующих правил, регулирующих процедуру перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

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.

Товар - любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

Убытки - это выраженные в денежной форме потери, уменьшение материальных и денежных ресурсов в результате превышения расходов над доходами

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

Услуга - деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

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.

Учетные регистры - это счетные таблицы определенной формы, построенные в соответствии с экономической группировкой данных об имуществе и источниках его образования. Они служат для отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Существуют хронологические и систематические учетные регистры, которые ведутся в форме книг, журналов, ведомостей, карточек и др.

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.

Финансовый результат - финансовое выражение экономического итога хозяйственной деятельности всего предприятия или его подразделений.

Финансовый учет - сбор сводных данных на счетах бухгалтерского учета, необходимых для составления оборотной ведомости по синтетическим счетам, публичной финансовой отчетности, выявления финансовых результатов за определенный период.

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

ФИФО - метод бухгалтерского учета товарно-материальных запасов по цене первой поступившей или изготовленной партии.

Форма бухгалтерского учета - это совокупность учетных регистров для отражения хозяйственных операций в определенной последовательности и группировке соответствующими приемами записей.

Формы первичных учетных документов - элемент учетной политики организации, самостоятельно разрабатываемые организацией (неунифицированные) формы, применяемые для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов. Указанные формы документов наряду с документами для внутренней бухгалтерской отчетности разрабатываются организацией самостоятельно и утверждаются в виде приложения к приказу по учетной политике организации.

Чистая прибыль - это часть валовой прибыли, оставшаяся в распоряжении организации после уплаты налогов на прибыль (доход).

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

Экспорт товаров – вывоз товаров с таможенной территории РФ в любых целях без обязательства их ввоза на указанную территорию.

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